



UNIVERSIDAD DE CUENCA

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y
ADMINISTRATIVAS**

CARRERA DE CONTABILIDAD SUPERIOR Y AUDITORÍA

**“ANÁLISIS DE LA REDUCCIÓN DEL PORCENTAJE DEL
IMPUESTO A LA RENTA SEGÚN EL ART. 24 DEL CÓDIGO
DE LA PRODUCCIÓN Y SU IMPACTO EN LA
RECAUDACIÓN Y DECLARACIÓN DE IMPUESTOS A NIVEL
DE LA PROVINCIA DEL AZUAY TANTO PARA EMPRESAS
COMO PARA EL SRI.”**

Tesis previa a la obtención del
Título de Contador Público y
Auditor

Autores:

Vanessa Margarita Delgado Pinos
Adriana Valeria Pinos Anguisaca

Director:

Eco. Luis Heriberto Suin Guaraca

**Cuenca – Ecuador
2014-2015**



RESUMEN

La presente tesis es realizada en base a que recientemente se dio cumplimiento a la disposición que emitió la Asamblea Nacional en el año 2010, en la que se estableció la reducción gradual progresiva de tres puntos porcentuales en el impuesto a la renta estipulada en el art. 24 del Código Orgánico de Producción, Comercio e Inversiones. Por lo tanto esta investigación se fundamenta en un análisis de la declaración y recaudación del impuesto a la renta en la provincia del Azuay, de manera que con la culminación de este estudio se determine los beneficios o afectaciones de la implementación de dicha reforma. Analizando la información obtenida de la base de datos del Servicio de Renta Internas se puede observar que la recaudación del impuesto a la renta aumento y esta reforma si logra cumplir el objetivo de incentivar a la producción y realizando un estudio de campo en las sociedades de la provincia del Azuay se pudo establecer que si bien es cierto las sociedades saben que hay una reducción pero no conocen la normativa de la misma para cada año.

PALABRAS CLAVE:

IMPUESTO A LA RENTA, INCENTIVOS TRIBUTARIOS, CÓDIGO ORGÁNICO DE LA PRODUCCIÓN, REFORMA, REDUCCIÓN, ARTÍCULO 24



ABSTRACT

This thesis is based on the recent resolution issued by the Asamblea Nacional in 2010, which established the gradual reduction of three percentage points in the income tax. This resolution is carried out by deducting a percentage point each year. This new reform stipulated under Art. 24 of Código Orgánico de Producción, Comercio e Inversiones. Therefore, this research project is an analysis of declaration and collection of income tax in the province of Azuay , so that with the finished of this study can determine benefits or damages from the implementation of the reform. Analyzing the information from the database Servicio de Rentas Internas can see that the collection tax increase and reform accomplish the goal of encouraging the production and making a field study in the societies of province of Azuay established that although the companies know that there is a reduction but do not know the rules the same for each year.

Keywords:

INCOME TAX, TAX INCENTIVES, CÓDIGO ORGÁNICO DE LA PRODUCCIÓN, REFORM, REDUCTION, ARTICLE 24



ÍNDICE DE CONTENIDOS

RESUMEN.....	2
ABSTRACT	3
ÍNDICE DE CONTENIDOS.....	4
CLÁUSULA DE DERECHOS DE AUTOR	11
CLÁUSULA DE DERECHOS DE AUTOR	12
CLÁUSULA DE PROPIEDAD INTELECTUAL	13
CLÁUSULA DE PROPIEDAD INTELECTUAL	14
AGRADECIMIENTOS	15
DEDICATORIA	16
INTRODUCCIÓN	18
CAPÍTULO I	20
MARCO TEÓRICO	20
EL IMPUESTO A LA RENTA	20
1.1. Definiciones.....	22
1.1.1. Objeto del Impuesto.....	23
1.1.2. Tarifa del Impuesto a la Renta para Sociedades	24
1.1.3. Sujetos del Impuesto a la Renta	24
1.1.4. Ingresos de Fuente Ecuatoriana.....	25
1.1.5. Exenciones.....	27
1.1.6. Deducciones	30
1.2. Base imponible	33
1.3. Clasificación de contribuyentes.....	34
1.3.1. IR por tipo de contribuyente.....	35
1.3.2. IR por Clase de contribuyente.....	38



1.4. Formulario del Impuesto a la Renta	39
CAPÍTULO II	41
MARCO LEGAL DE LA REDUCCIÓN PORCENTUAL DEL IMPUESTO A LA RENTA.....	41
2.1. Código de Producción Comercio e Inversiones	41
2.1.1. Ámbito.....	43
2.1.2. Objeto.....	43
2.1.3. Fines.....	44
2.2. Art. 24 del Código de la Producción Comercio e Inversiones.....	47
2.2.1. Generales.....	47
2.2.2. Sectoriales y para el desarrollo regional equitativo	48
2.2.3. Para zonas deprimidas.....	49
2.3. Ley Reformatoria de Equidad Tributaria.....	50
2.3.1. Objetivos de la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria	52
2.3.2. Reformas que tratan sobre el impuesto a la renta.....	53
CAPÍTULO III	54
MARCO METODOLÓGICO:	54
APLICACIÓN DE ENCUESTAS	54
3.1. Diseño de la investigación	54
3.2. Población y muestra.....	55
3.2.1. Población.....	55
3.2.2. Muestra.....	57
3.3. Formulación de cuestionarios.....	59
3.4. Tabulación y gráficos de los resultados obtenidos en la aplicación de las encuestas	63
3.5. Conclusiones y Resultados de las encuestas aplicadas a las Empresas de la provincia del Azuay.....	77



CAPÍTULO IV.....	80
ANÁLISIS DEL IMPACTO DE LA REDUCCIÓN DEL PORCENTAJE DEL IMPUESTO A LA RENTA EN LA PROVINCIA DEL AZUAY	80
4.1. Análisis de la recaudación y declaración del impuesto a la renta para el Servicio de Rentas Internas y sociedades.	80
4.1.1. Análisis por sectores económicos de la provincia del Azuay	91
4.2. Impacto de la reducción del impuesto a la renta a nivel del Azuay.....	100
4.3. Ventajas y desventajas de la reducción porcentual del impuesto a la renta.	101
4.3.1. Ventajas.....	101
4.3.2. Desventaja	102
CAPÍTULO V.....	103
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	103
5.1. Conclusiones.....	103
5.2. Recomendaciones	106
5.3. Anexos	108
5.4. Bibliografía.....	129



ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1 Representación del Impuesto a la Renta sobre el PIB.....	21
Tabla N° 2 Tabla para el cálculo del Impuesto a la Renta para personas naturales y sucesiones indivisas Año 2013 - En dólares	34
Tabla N° 3 Fecha máxima de pago del Impuesto a la Renta para personas naturales	37
Tabla N° 4 Fecha máxima de pago del Impuesto a la Renta para Sociedades	38
Tabla N° 5 Declaraciones del Impuesto a la Renta de personas naturales obligadas a llevar contabilidad y sociedades a nivel de la provincia del Azuay	42
Tabla N° 6 Total de contribuyentes a nivel de la provincia del Azuay por sector económico del año 2013	57
Tabla N° 7 Sector al que pertenece la Empresa	63
Tabla N° 8 Realizo o no la declaración del I.R. del año 2013	65
Tabla N° 9 Sabe el porcentaje de Impuesto a la Renta del año 2013	66
Tabla N° 10 Conoce la Reforma de la disminución porcentual del Imp. a la Renta	67
Tabla N° 11 Como considera que ha sido la Reforma desde su punto de vista como contribuyente	68
Tabla N° 12 Considera que la Reforma es un incentivo	69
Tabla N° 13 Como considera que fue su pago del I.R. en términos monetarios	70
Tabla N° 14 Tabla de contingencia realizo o no la declaración del I.R. del año 2013 * sabe el porcentaje de impuesto a la renta del año 2013	71
Tabla N° 15 Tabla de Contingencia Conoce la reforma de la disminución del Imp. a la Renta * como considera que ha sido la reforma.....	72
Tabla N° 16 Tabla de Contingencia Sector al que pertenece la empresa * como considera que fue su pago en términos monetarios.....	73
Tabla N° 17 Tabla de Contingencia Sector al que pertenece la empresa * Considera que la reforma es un incentivo.....	75
Tabla N° 18 Impuesto a la Renta de sociedades por provincias del Ecuador año 2013.....	82
Tabla N° 19 Declaración del Impuesto a la Renta en la provincia del Azuay.....	84
Tabla N° 20 Ingresos per cápita.....	85
Tabla N° 21 Recaudación Impuesto a la Renta por cantones de la provincia del Azuay año 2013.....	87



Tabla N° 22 Recaudación del Impuesto a la Renta por sectores económicos en la provincia del Azuay en el año 2013	89
Tabla N° 23 Recaudación del I. R. en Actividades de servicios sociales y de salud	92
Tabla N°24 Recaudación del I.R en actividades inmobiliarias, empresariales y alquiler	93
Tabla N° 25 Recaudación del I. R. en Agricultura, ganadería, caza y silvicultura	94
Tabla N° 26 Recaudación del I.R Comercio	95
Tabla N° 27 Recaudación del I.R en Construcción	96
Tabla N° 28 Recaudación del I.R en explotación de minas y canteras...	97
Tabla N° 29 Recaudación de I.R. en Industrias manufactureras	98
Tabla N° 30 Recaudación del I.R en Intermediación financiera	99



ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N° 1 Sujetos del Impuesto a la Renta.....	25
Gráfico N° 2 Clasificación de los Contribuyentes.....	35
Gráfico N° 3 Clases de contribuyentes	39
Gráfico N° 4 Clasificación de los incentivos	47
Gráfico N° 5 Reducción porcentual del Impuesto a la Renta	50
Gráfico N° 6 Medidas para impulsar la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria.....	51
Gráfico N° 7 Objetivos de la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria	52
Gráfico N° 8 Población.....	56
Gráfico N° 9 Justificación de Preguntas Aplicadas	61
Gráfico N° 10 Sector al que pertenece la Empresa	64
Gráfico N° 11 Realizo o no la declaración del I.R. del año 2013	65
Gráfico N° 12 Sabe el porcentaje de Impuesto a la Renta del año 2013	66
Gráfico N° 13 Conoce la Reforma de la disminución porcentual del I. R.	67
Gráfico N° 14 Como considera que ha sido la Reforma desde su punto de vista como contribuyente	68
Gráfico N° 15 Considera que la reforma es un incentivo	69
Gráfico N° 16 Como considera que fue su pago del I.R. en términos monetarios	70
Gráfico N° 17 Realizo o no la declaración del I.R. del año 2013 * sabe el porcentaje de impuesto a la renta del año 2013	71
Gráfico N° 18 Conoce la reforma de la disminución del Imp. a la Renta * como considera que ha sido la reforma	72
Gráfico N° 19 Sector al que pertenece la empresa * como considera que fue su pago en términos monetarios.....	74
Gráfico N° 20 Sector al que pertenece la empresa * Considera que la reforma es un incentivo.....	76
Gráfico N° 21 Impuesto a la renta causado e impuesto a la renta recaudado provincia del Azuay año 2013	81
Gráfico N° 22 Impuesto a la Renta por provincias del Ecuador año 2013.....	83
Gráfico N° 23 Recaudación del Impuesto a la Renta en la provincia del Azuay por años	84
Gráfico N° 24 Número de declaraciones del Impuesto a la Renta por años de las Sociedades de la Provincia del Azuay	85
Gráfico N° 25 Ingresos Per Cápita.....	86
Gráfico N° 26 Recaudación del Impuesto a la Renta por cantones de la provincia del Azuay año 2013.....	88



Gráfico N° 27 Recaudación del Impuesto a la Renta por sectores en el año 2013 en la provincia del Azuay	90
Gráfico N° 28 Número de declaraciones por Sectores Económicos por años (2010 al 2013)	91
Gráfico N° 29 Recaudación en actividades de servicios sociales y de salud	93
Gráfico N° 30 Recaudación en actividades inmobiliarias, empresariales y de alquiler	94
Gráfico N° 31 Recaudación del I.R. en Agricultura, ganadería, caza y silvicultura	95
Gráfico N° 32 Recaudación del I.R en comercio	96
Gráfico N° 33 Recaudación del I.R en construcción	97
Gráfico N° 34 Recaudación del IR en Explotación de minas y canteras	98
Gráfico N° 35 Recaudación del I.R en Industrias manufactureras	99
Gráfico N° 36 Recaudación del I.R. en Intermediación financiera	100



CLÁUSULA DE DERECHOS DE AUTOR

Yo, Vanessa Margarita Delgado Pinos autora de la tesis “Análisis de la Reducción del Porcentaje del Impuesto a la Renta según el Art. 24 del Código de la Producción y su Impacto en la Declaración y Recaudación de Impuestos a nivel de la Provincia del Azuay tanto para empresas como para el SRI.”, reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de Contador Público Auditor . El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autora.

Cuenca, 02 de Enero del 2015

Una firma manuscrita en tinta azul, que parece ser la de la autora, Vanessa Margarita Delgado Pinos.

Vanessa Margarita Delgado Pinos

0105187355



CLÁUSULA DE DERECHOS DE AUTOR

Yo, Adriana Valeria Pinos Anguisaca autora de la tesis "Análisis de la Reducción del Porcentaje del Impuesto a la Renta según el Art. 24 del Código de la Producción y su Impacto en la Declaración y Recaudación de Impuestos a nivel de la Provincia del Azuay tanto para empresas como para el SRI.", reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de Contador Público Auditor. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autora.

Cuenca, 02 de Enero del 2015

Firma manuscrita en tinta azul de la autora, Adriana Valeria Pinos Anguisaca.

Adriana Valeria Pinos Anguisaca

0104822622



CLÁUSULA DE PROPIEDAD INTELECTUAL

Yo, Vanessa Margarita Delgado Pinos autora de la tesis “Análisis de la Reducción del Porcentaje del Impuesto a la Renta según el Art. 24 del Código de la Producción y su Impacto en la Declaración y Recaudación de Impuestos a nivel de la Provincia del Azuay tanto para empresas como para el SRI.”, certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, 02 de Enero del 2015

Una firma manuscrita en tinta azul, que parece ser la de Vanessa Margarita Delgado Pinos.

Vanessa Margarita Delgado Pinos

0105187355



CLÁUSULA DE PROPIEDAD INTELECTUAL

Yo, Adriana Valeria Pinos Anguisaca autora de la tesis “Análisis de la Reducción del Porcentaje del Impuesto a la Renta según el Art. 24 del Código de la Producción y su Impacto en la Declaración y Recaudación de Impuestos a nivel de la Provincia del Azuay tanto para empresas como para el SRI.”, certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, 02 de Enero del 2015

Firma manuscrita en tinta azul de la autora, Adriana Valeria Pinos Anguisaca.

Adriana Valeria Pinos Anguisaca

0104822622



AGRADECIMIENTOS

En primer lugar agradecemos a Dios por la bendición de cada día de vida, por iluminarnos en todo momento en nuestro camino para culminar nuestra carrera universitaria.

A nuestra familia por su apoyo incondicional, paciencia, comprensión, amor y aliento para lograr nuestros objetivos.

A la Universidad de Cuenca, Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas por darnos la oportunidad de estudiar y adquirir los conocimientos necesarios, y a los profesores que con su dedicación y paciencia nos dotaron de su experiencia y sabiduría.

Expresamos nuestro más sincero agradecimiento a nuestro director Eco. Luis Suin quien con sus conocimientos y apoyo supo guiar el desarrollo de la presente tesis.

Vanessa y Adriana



DEDICATORIA

Dedico esta tesis primeramente a Dios por su infinito amor y misericordia, a mis padres por ser ese pilar fundamental en mi vida y apoyo en cada etapa de mi camino hasta poder llegar a donde me encuentro ahora ya que con su amor y comprensión pude salir siempre de cada dificultad, a mis hermanos con quienes mutuamente nos damos cariño, apoyo y ejemplo de cómo actuar y seguir en la vida, a mis familiares y amigos que de alguna forma cada uno ha estado en cierto momento de mi andar y me han alentado a seguir, a cada uno de los profesores de cada fase académica ya que gracias a ellos obtuve los conocimientos para crecer profesionalmente, en fin a cada persona que de una u otra manera estuvo presente en mi vida durante este tiempo dándome aliento a seguir adelante y apoyándome para poder llegar a concluir con éxito esta fase.

Vanessa.



DEDICATORIA

Dedico mi tesis a Dios por haberme permitido a culminar mis estudios universitarios, brindándome salud y perseverancia para lograr todos mis objetivos.

A mi madre por darme la vida y ser el pilar más importante para mí, por estar a mi lado brindándome su amor y paciencia.

A mi padre a pesar de nuestra distancia física, lo llevo en mi corazón y siempre ha sido el impulso para salir adelante.

A mis hermanos William, Mariela y Marcia que han estado junto a mí dándome ánimos e incentivándome con sus abrazos, regaños y consejos.

A mis sobrinos Sebas, Liz, Belén, Emi, Ariel para que vean en mi un ejemplo a seguir y en un futuro sean profesionales.

A Paúl, por estar a mi lado en todo este arduo camino y compartir conmigo alegrías y tristezas, por su amor y apoyo incondicional.

Adriana.



INTRODUCCIÓN

Durante los tres años anteriores la tarifa del impuesto a la renta para sociedades ha venido disminuyendo un punto porcentual por año hasta quedar establecida en el 22% de la utilidad neta a partir del año 2013 en adelante, entonces la presente investigación se enfoca en analizar cómo ha sido esta reducción estipulada en el art. 24 del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones. El análisis de dicha reforma nos traerá una visión clara del impacto de los beneficios o perjuicios que lleva consigo la aplicación de la disminución porcentual de la tarifa del impuesto a la renta tanto para los contribuyentes como para el Servicio de Rentas Internas en la provincia del Azuay.

Con el presente trabajo se tendrá la oportunidad de conocer, entender y aclarar la reforma dada en el art. 24 del Código de la Producción, esta investigación será un aporte a la sociedad y al Estado puesto que analiza la declaración y recaudación del impuesto a la renta, el mismo que es parte fundamental de los ingresos del presupuesto general del Estado.

La presente tesis contempla cinco capítulos:

El primer capítulo abarca el marco teórico del impuesto a la renta lo que nos ayuda y permite conocer conceptos básicos que son necesarios para poder entender este impuesto.

En el segundo capítulo trata sobre el marco legal de la reforma del impuesto a la renta, esto es el Código Orgánico de Producción, Comercio



e Inversiones y el art. 24 de este código, la Ley Reformativa de Equidad Tributaria, por medio de los cuales se puede comprender la parte legal del incentivo tributario para el impuesto a la renta.

En el tercer capítulo se realizó un estudio de campo mediante la aplicación de encuestas a una muestra de las sociedades que realizaron su declaración del impuesto a la renta de la provincia del Azuay con el fin de obtener un resultado de cuál es el nivel conocimiento acerca del art. 24 de la reforma.

En el capítulo cuarto se procedió a realizar el análisis del impacto de la recaudación, declaración y pago de la reducción porcentual del impuesto a la renta tanto para las sociedades como para el Servicio de Rentas Internas en la provincia del Azuay.

Por último en el capítulo quinto se establecieron las conclusiones y recomendaciones obtenidas de los resultados del análisis de esta tesis.



CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

EL IMPUESTO A LA RENTA

Los impuestos dentro del Ecuador constituyen una fuente de recursos permanentes puesto que son el principal componente de los ingresos del Presupuesto General del Estado siendo estos el 39% del total del presupuesto según estadísticas del Ministerio de Finanzas. Los tributos deben ser el respaldo económico principal de un gobierno, ya que son necesarios para asegurar el funcionamiento del sistema de seguridad, bienestar social, defensa nacional, seguridad interna, infraestructura y demás programas que aseguren una armonía ciudadana. El tema relacionado a los impuestos, es de gran importancia, el mismo que demanda responsabilidad para el Estado como para los contribuyentes, por lo tanto es necesario que toda la ciudadanía este consciente que el pago de impuestos contribuye al financiamiento del Estado y significa para todos los ecuatorianos declarar sus derechos ya que éstos garantizan el Buen Vivir.

Los impuestos son un componente esencial dentro del Producto Interno Bruto del

territorio nacional, en el año 2013 el PIB a precios constantes según las estadísticas del Banco Central del Ecuador fue de 67.081.069,00 en miles de dólares, mientras que la recaudación nacional por parte del SRI de impuestos en el mismo año fue de 12.757.722,17 en miles de dólares lo que representa un 19 % del total del PIB, por otro lado la recaudación nacional del impuesto a la renta en el año 2013 fue de 3.746.175.871 en miles de dólares que representa un 6 % del total del PIB, como se puede apreciar en la tabla N°1.



Tabla N° 1 Representación del Impuesto a la Renta sobre el PIB

Datos año 2013	En miles de dólares	Porcentaje del PIB
Producto Interno Bruto	67.081.069,00	100%
Total de impuestos recaudado	12.757.722,17	19%
Total de impuesto a la renta recaudado	3.746.175.871	6%

Fuente: Banco Central del Ecuador – SRI

Elaborado por: Autoras

El impuesto a la renta es uno de los principales tributos del territorio ecuatoriano, representando el “11% del Presupuesto General del Estado” (Ministerio de Finanzas, 2013-2016), la declaración y pago del mismo depende de la capacidad económica del contribuyente, se han desarrollado ciertas reformas en la aplicación de este impuesto entre ellas la **reducción porcentual que involucra directamente a las sociedades**, de la cual aún no se tiene un análisis pormenorizado de como influyo este cambio dentro de la declaración de los contribuyentes y la recaudación por parte del Servicio de Rentas Internas.

En consecuencia es necesario hacer un análisis del impacto de dicha reforma, el cual estará enfocado específicamente a las sociedades que debieron cumplir con el uso del porcentaje ahora establecido en un 22% para el cálculo del impuesto la renta, pero antes es importante el conocimiento de la definición de ciertos términos que servirán para un mejor entendimiento de este trabajo.



1.1. Definiciones

Impuestos

Impuesto es un aporte que realizan las personas que se dedican a actividades económicas dentro de una comunidad el cual lo exige el Estado ya que con la recaudación de este puede realizar o llevar a cabo proyectos para mejorar la calidad de vida de los ciudadanos. “Son impuestos las prestaciones en dinero o en especies, exigidas por el Estado en virtud del poder de imperio, a quienes se hallen en las situaciones consideradas por la Ley como hecho imponible.”(Giuliani Fonroug, 1990)

“La palabra impuesto tiene su origen en el término latino *impositus*. El concepto hace referencia al tributo que se establece y se pide según sea la capacidad financiera de aquellos que no están exentos de abonarlo.” (Definicion.de)

Adicionalmente los impuestos son contribuciones que se pagan por vivir en sociedad, no constituyen una obligación contraída como pago de un bien o un servicio recibido, aunque su recaudación pueda financiar determinados bienes o servicios para la comunidad. (SRI, 2012)

Renta

Establécese como renta:

Los ingresos de fuente ecuatoriana obtenidos a título gratuito o a título oneroso provenientes del trabajo, del capital o de ambas fuentes, consistentes en dinero, especies o servicios; y los ingresos



obtenidos en el exterior por personas naturales domiciliadas en el país o por sociedades nacionales. (Congreso Nacional, 2011)

Impuesto a la renta

“Grava la renta imponible de los individuos sobre tipos progresivos. La renta es ampliamente reconocida como una base apropiada para la tributación sobre la base de la equidad. Los críticos del impuesto sobre la renta afirman que puede tener efectos desincentivadores significativos”. (Pearce, 1999)

El impuesto a la renta es un tributo que grava los ingresos que se obtienen de las utilidades o beneficios, entre estos están los obtenidos de un trabajo de relación dependiente, o aquellos adquiridos de negocios unipersonales o de empresas o sociedades que se hayan constituido.

El impuesto a la renta es un impuesto progresivo ya que promueve una mayor proporción de pago para quienes más renta poseen, convirtiéndole en un sistema tributario equitativo. El pago del mismo es una contribución obligatoria ya que se realiza con el fin de la obtener ingresos públicos por lo tanto su recaudación es una de las principales fuentes de ingresos dentro del régimen tributario del presupuesto del Estado, además su recaudación es de forma directa al contribuyente.

1.1.1. Objeto del Impuesto

Como lo menciona el art. 1 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno el objeto del impuesto a la renta se aplica sobre aquellas rentas que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades sean nacionales o extranjeras.



Un contribuyente debe calcular el impuesto sobre la totalidad de los ingresos gravados restando las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos. A este resultado lo llamamos base imponible.

La declaración del impuesto a la renta es obligatoria para todas las personas naturales, sucesiones indivisas y sociedades, aun cuando la totalidad de sus rentas estén constituidas por ingresos exentos, a excepción de:

- Los contribuyentes domiciliados en el exterior, que no tengan representante en el país y que exclusivamente tengan ingresos sujetos a retención en la fuente.
- Las personas naturales cuyos ingresos brutos durante el ejercicio fiscal no excedieren de la fracción básica no gravada.

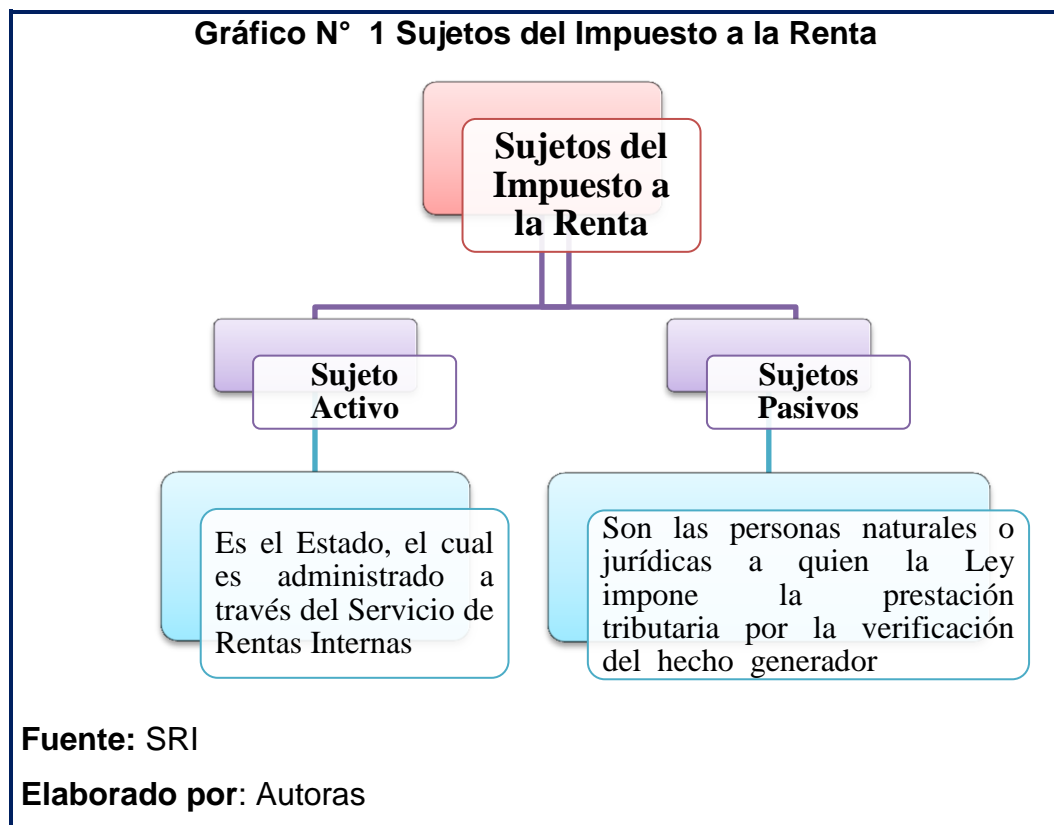
1.1.2. Tarifa del Impuesto a la Renta para Sociedades

Art. 37 LORTI.- Tarifa del impuesto a la renta para las sociedades constituidas en el Ecuador, así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas, que obtengan ingresos gravables, estarán sujetas a la tarifa impositiva del veinte y dos por ciento (22%) sobre su base imponible.

1.1.3. Sujetos del Impuesto a la Renta

Dentro de la legislación ecuatoriana son sujetos del impuesto a la renta:

- Sujeto Activo
- Sujeto Pasivo



1.1.4. Ingresos de Fuente Ecuatoriana

Se considerarán ingresos de fuente ecuatoriana los siguientes:

- Los que perciban los ecuatorianos y extranjeros por actividades laborales, profesionales, comerciales, industriales, agropecuarias, mineras, de servicios y otras de carácter económico realizadas en territorio ecuatoriano, salvo los percibidos por personas naturales no residentes en el país por servicios ocasionales prestados en el Ecuador, cuando su remuneración u honorarios son pagados por



sociedades extranjeras y forman parte de los ingresos percibidos por ésta, sujetos a retención en la fuente o exentos; o cuando han sido pagados en el exterior por dichas sociedades extranjeras sin cargo al gasto de sociedades constituidas, domiciliadas o con establecimiento permanente en el Ecuador. Se entenderá por servicios ocasionales cuando la permanencia en el país sea inferior a seis meses consecutivos o no en un mismo año calendario.

- Los que perciban los ecuatorianos y extranjeros por actividades desarrolladas en el exterior, provenientes de personas naturales, de sociedades nacionales o extranjeras, con domicilio en el Ecuador, o de entidades y organismos del sector público ecuatoriano.
- Las utilidades provenientes de la enajenación de bienes muebles o inmuebles ubicados en el país.
- Los beneficios o regalías de cualquier naturaleza, provenientes de los derechos de autor, así como de la propiedad industrial, tales como patentes, marcas, modelos industriales, nombres comerciales y la transferencia de tecnología.
- Las utilidades y dividendos distribuidos por sociedades constituidas o establecidas en el país.
- Los provenientes de las exportaciones realizadas por personas naturales o sociedades nacionales o extranjeras, con domicilio o establecimiento permanente en el Ecuador, sea que se efectúen directamente o mediante agentes especiales, comisionistas, sucursales, filiales o representantes de cualquier naturaleza.



- Los intereses y demás rendimientos financieros pagados o acreditados por personas naturales, nacionales o extranjeras, residentes en el Ecuador; o por sociedades, nacionales o extranjeras, con domicilio en el Ecuador, o por entidades u organismos del sector público.
- Los provenientes de loterías, rifas, apuestas y similares, promovidas en el Ecuador.
- Los provenientes de herencias, legados, donaciones y hallazgo de bienes situados en el Ecuador.
- Cualquier otro ingreso que perciban las sociedades y las personas naturales nacionales o extranjeras residentes en el Ecuador. Para los efectos de esta Ley, se entiende como establecimiento permanente de una empresa extranjera todo lugar o centro fijo ubicado dentro del territorio nacional, en el que una sociedad extranjera efectúe todas sus actividades o parte de ellas. En el reglamento se determinarán los casos específicos incluidos o excluidos en la expresión establecimiento permanente. (Congreso Nacional, 2011)

1.1.5. Exenciones

La exención es la eliminación del nacimiento de una obligación tributaria que supone la existencia de un norma impositiva que define un hecho imponible, el cual al realizarse da nacimiento a una obligación tributario así con la norma ordena que dicha obligación no produzca efectos del pago del gravamen, no obstante la realización del hecho imponible determinado en la ley. (Carvajal Conteras, 2002)



En el art. 9 de la Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno se considera exentos del pago del impuesto a la renta los siguientes ingresos:

1. Los dividendos y utilidades, calculados después del pago del impuesto a la renta, distribuidos por sociedades nacionales o extranjeras residentes en el Ecuador, a favor de otras sociedades nacionales o extranjeras, no domiciliadas en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición o de personas naturales no residentes en el Ecuador.
2. Los obtenidos por las instituciones del Estado.
3. Aquellos exonerados en virtud de convenios internacionales.
4. Bajo condición de reciprocidad, los de los estados extranjeros y organismos internacionales, generados por los bienes que posean en el país.
5. Los de las instituciones de carácter privado sin fines de lucro legalmente constituidas, definidas como tales en el Reglamento; siempre que sus bienes e ingresos se destinen a sus fines específicos y solamente en la parte que se invierta directamente en ellos.
6. Los intereses percibidos por personas naturales por sus depósitos de ahorro a la vista pagados por entidades del sistema financiero del país;
7. Los que perciban los beneficiarios del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, por toda clase de prestaciones que otorga esta entidad; las pensiones patronales jubilares conforme el



Código del Trabajo; y, los que perciban los miembros de la Fuerza Pública del ISSFA y del ISSPOL y los pensionistas del Estado;

8. Los percibidos por los institutos de educación superior estatales, amparados por la Ley de Educación Superior;
9. Los provenientes de premios de loterías o sorteos auspiciados por la Junta de Beneficencia de Guayaquil y por Fe y Alegría;
10. Los viáticos que se conceden a los funcionarios y empleados de las instituciones del Estado
11. Los obtenidos por discapacitados, debidamente calificados por el organismo competente.
12. Los provenientes de inversiones no monetarias efectuadas por sociedades que tengan suscritos con el Estado.
13. Los generados por la enajenación ocasional de inmuebles, acciones o participaciones.
14. Los ingresos que obtengan los fideicomisos mercantiles, siempre que no desarrollen actividades empresariales u operen negocios en marcha.
15. Los rendimientos por depósitos a plazo fijo pagados por las instituciones financieras nacionales a personas naturales y sociedades, excepto a instituciones del sistema financiero, así como los rendimientos obtenidos por personas naturales o sociedades por las inversiones en títulos valores en renta fija, que se negocien a través de las bolsas de valores del país, y los



beneficios o rendimientos obtenidos por personas naturales y sociedades.

16. Las indemnizaciones que se perciban por seguros, exceptuando los provenientes del lucro cesante.
17. Los intereses pagados por trabajadores por concepto de préstamos realizados por la sociedad empleadora para que el trabajador adquiera acciones o participaciones de dicha empleadora, mientras el empleado conserve la propiedad de tales acciones.
18. La Compensación Económica para el salario digno.
19. Los ingresos percibidos por las organizaciones previstas en la Ley de Economía Popular y Solidaria siempre y cuando las utilidades obtenidas sean reinvertidas en la propia organización.
20. Los excedentes percibidos por los miembros de las organizaciones previstas en la Ley de Economía Popular y Solidaria, conforme las definiciones del numeral anterior.

1.1.6. Deducciones

“Las deducciones son los costos y gastos imputables al ingreso, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta y que cumplan los requisitos establecidos en el reglamento correspondiente, que conforme a las leyes fiscales se pueden descontar para fijar la utilidad gravable de una empresa.” (SRI, 2013)

Se establece en el art. 10 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno que: se deducirán los gastos que se efectúen con el propósito de



obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no estén exentos. Se aplicarán las siguientes deducciones:

1. Los costos y gastos imputables al ingreso, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta que cumplan los requisitos establecidos en el reglamento correspondiente.
2. Los intereses de deudas contraídas con motivo del giro del negocio, así como los gastos efectuados en la constitución, renovación o cancelación de las mismas, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta que cumplan los requisitos establecidos en el reglamento correspondiente. No serán deducibles los intereses en la parte que exceda de las tasas autorizadas por el Directorio del Banco Central del Ecuador, así como tampoco los intereses y costos financieros de los créditos externos no registrados en el Banco Central del Ecuador.
3. Los impuestos, tasas, contribuciones, aportes al sistema de seguridad social obligatorio que soportare la actividad generadora del ingreso, con exclusión de los intereses y multas que deba cancelar el sujeto pasivo u obligado, por el retraso en el pago de tales obligaciones.
4. Las primas de seguros devengados en el ejercicio impositivo que cubran riesgos personales de los trabajadores y sobre los bienes que integran la actividad generadora del ingreso gravable, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta que cumplan los requisitos establecidos en el reglamento correspondiente.



5. Las pérdidas comprobadas por caso fortuito, fuerza mayor o por delitos que afecten económicamente a los bienes de la respectiva actividad generadora del ingreso, en la parte que no fuere cubierta por indemnización o seguro y que no se haya registrado en los inventarios.
6. Los gastos de viaje y estadía necesarios para la generación del ingreso.
7. La depreciación y amortización, conforme a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil, a la corrección monetaria, y la técnica contable, así como las que se conceden por obsolescencia.
8. La amortización de las pérdidas.
9. Los sueldos, salarios y remuneraciones en general; los beneficios sociales; la participación de los trabajadores en las utilidades; las indemnizaciones y bonificaciones legales y otras erogaciones impuestas por el Código de Trabajo.
10. Las sumas que las empresas de seguros y reaseguros destinen a formar reservas matemáticas u otras dedicadas a cubrir riesgos en curso y otros similares.
11. Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio.
12. El impuesto a la renta y los aportes personales al seguro social obligatorio o privado que asuma el empleador por cuenta de sujetos pasivos que laboren para él, bajo relación de



dependencia, cuando su contratación se haya efectuado por el sistema de ingreso o salario neto.

13. La totalidad de las provisiones para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, actuarialmente formuladas por empresas especializadas o profesionales en la materia, siempre que, para las segundas, se refieran a personal que haya cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma empresa.
14. Los gastos devengados y pendientes de pago al cierre del ejercicio, exclusivamente identificados con el giro normal del negocio y que estén debidamente respaldados en contratos, facturas o comprobantes de ventas y por disposiciones legales de aplicación obligatoria.
15. Las erogaciones en especie o servicios a favor de directivos, funcionarios, empleados y trabajadores.
16. Las personas naturales podrán deducir, hasta en el 50% del total de sus ingresos gravados sin que supere un valor equivalente a 1.3 veces la fracción básica desgravada de impuesto a la renta de personas naturales.

1.2. Base imponible

La base imponible está constituida por la totalidad de los ingresos ordinarios y extraordinarios gravados con el impuesto, menos las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos, así lo establece la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno en el Art. 16.



Para el año 2013 la tabla vigente para liquidar el impuesto a la renta en el caso de personas naturales y de las sucesiones indivisas, es la siguiente:

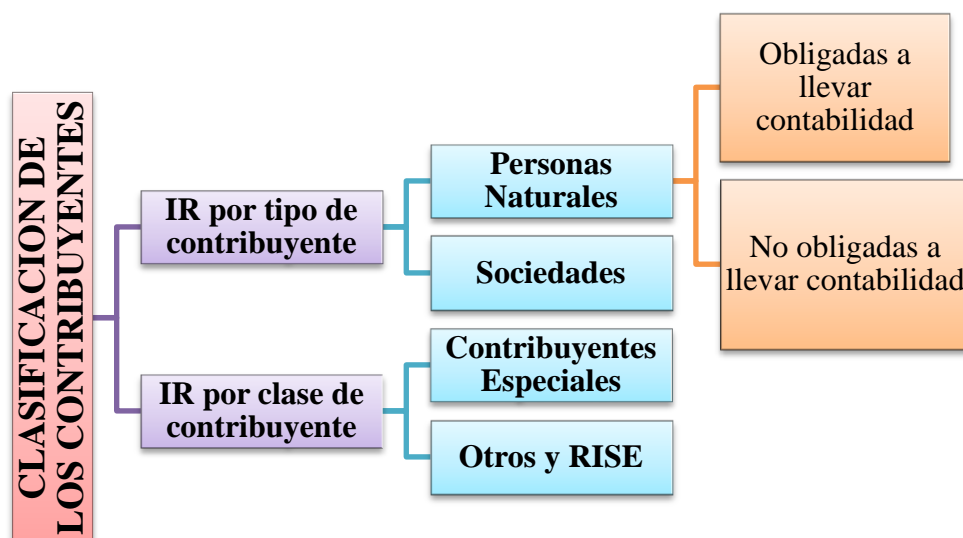
Tabla N° 2 Tabla para el cálculo del Impuesto a la Renta para personas naturales y sucesiones indivisas Año 2013 - En dólares			
<u>Fracción Básica</u>	<u>Exceso Hasta</u>	<u>Impuesto Fracción Básica</u>	<u>Impuesto Fracción Excedente</u>
-	10.180	-	0%
10.180	12.970	-	5%
12.970	16.220	140	10%
16.220	19.470	465	12%
19.470	38.930	855	15%
38.930	58.390	3.774	20%
58.390	77.870	7.666	25%
77.870	103.810	12.536	30%
103.810	En adelante	20.318	35%
NAC-DGERCGC12-00835 publicada en el S. S. R.O. 857 de 26-12-2012			
Fuente: http://www.sri.gob.ec/de/167			
Elaborado por: Autoras			

Las sociedades constituidas en el Ecuador así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas que obtengan ingresos gravables, estarán sujetas a la tarifa impositiva del 24% sobre su base imponible para el período 2011, siendo del 23% para el año 2012 y la tarifa el impuesto será del 22% aplicable para el período 2013. (SRI, 2013)

1.3. Clasificación de contribuyentes

Para el impuesto a la renta los contribuyentes se clasifican de acuerdo al siguiente gráfico:

Gráfico N° 2 Clasificación de los Contribuyentes



Fuente: Plan Estratégico SRI

Elaborado por: Autoras

1.3.1. IR por tipo de contribuyente

Los Tipos de contribuyentes se clasifican en:

- **Personas Naturales:** Son todas las personas, nacionales o extranjeras, que realizan actividades económicas lícitas.

Las personas naturales que realizan alguna actividad económica están obligadas a inscribirse en el RUC, emitir y entregar comprobantes de venta autorizados por el SRI por todas sus transacciones y presentar declaraciones de impuestos de acuerdo a su actividad económica.

Las personas naturales se clasifican en:



- **Obligadas a llevar contabilidad:** se encuentran obligadas a llevar contabilidad todas las personas nacionales y extranjeras que realizan actividades económicas y que cumplen con las siguientes condiciones:

- **Hasta**

año

2014

Ingresos mayores a \$ 100.000

Capital propio mayor a \$60.000

Costos y gastos mayores a \$80.000

- **Año**

2015

Ingresos equivalentes a 15 veces de la fracción básica desgravable de la tabla de IR

Capital propio equivalente a 9 veces de la fracción básica desgravable

Costos y gastos equivalente a 12 veces de la fracción básica desgravable

En estos

casos, están obligadas a llevar contabilidad, bajo la responsabilidad y con la firma de un contador público legalmente autorizado e inscrito en el Registro Único de Contribuyentes (RUC), por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos.

- **No obligadas a llevar contabilidad:** Son las personas que no cumplan con lo anteriormente explicado, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, y demás trabajadores autónomos (sin título profesional y no empresarios), no están obligados a llevar contabilidad, sin embargo deberán llevar un registro de sus ingresos y egresos. (Dirección Nacional de Planificación y Coordinación, 2012)

El impuesto a la renta para personas naturales se cancelara en día detallado en el siguiente cuadro:

Tabla N° 3 Fecha máxima de pago del Impuesto a la Renta para personas naturales

Noveno Dígito del Ruc	Día de pago
1	10 de marzo
2	12 de marzo
3	14 de marzo
4	16 de marzo
5	18 de marzo
6	20 de marzo
7	22 de marzo
8	24 de marzo
9	26 de marzo
0	28 de marzo

Elaborado por: Autoras

Fuente: <http://www.sri.gob.ec/web/guest/home>

El incumplimiento de las normas vigentes establecidas podrá ser sancionado de conformidad a lo establecido en el Código Tributario

- **Sociedades:** “Las Sociedades son personas jurídicas que realizan actividades económicas lícitas amparadas en una figura legal propia. Estas se dividen en privadas y públicas, de acuerdo al documento de creación.” (SRI, 2013)

De acuerdo a lo establecido en el Código Civil en su art. 564 se llama persona jurídica una persona ficticia, capaz de ejercer derechos y contraer obligaciones civiles, y de ser representada judicial y extrajudicialmente.

Los plazos para presentar estas declaraciones se establecen conforme el noveno dígito del RUC:



Tabla N° 4 Fecha máxima de pago del Impuesto a la Renta para Sociedades			
9° Dígito del RUC	Fecha	9° Dígito del RUC	Fecha
1	10 de abril	6	20 de abril
2	12 de abril	7	22 de abril
3	14 de abril	8	24 de abril
4	16 de abril	9	26 de abril
5	18 de abril	0	28 de abril
Elaborado por: Autoras			
Fuente: http://www.sri.gob.ec/web/guest/home			

1.3.2. IR por Clase de contribuyente

En la división por clase de contribuyente se encuentran los siguientes:

Gráfico N° 3 Clases de contribuyentes

**Contribuyentes
Especiales**

Es todo aquel contribuyente (persona natural o sociedad), calificado formalmente como tal por la Administración Tributaria mediante Resolución y que en mérito a su importancia económica definida en parámetros especiales, colabora a la recaudación efectiva de los tributos, sujetándolo a normas especiales con relación al cumplimiento de sus deberes formales y pago de los tributos

**Otros y
RISE**

Los contribuyentes denominados **Otros**, comprenden todos los sujetos pasivos, sean personas naturales o sociedades, que no han sido calificados como contribuyentes especiales o no se han inscrito como contribuyentes RISE

Fuente: Plan Estratégico 2012-2015 SRI

Elaborado por: Autoras

1.4. Formulario del Impuesto a la Renta

En este formulario se debe presentar los Estados de Situación Financiera y de Pérdidas y Ganancias, en el cual constan los saldos de las cuentas de los Estados Financieros al 31 de diciembre del año que se declara, ajustado a las Normas de Contabilidad vigentes y Normas Legales y Reglamentarias del Régimen Tributario. (Lara)



También se debe realizar la conciliación tributaria. Además se debe registrar los ingresos por concepto de arrendamiento de bienes raíces, bienes inmuebles y otros activos, así como el ingreso presuntivo de predios agrícolas. De igual manera registrar los ingresos que recibe el contribuyente como trabajador, ya sea en forma autónoma o en relación de dependencia y otros ingresos.
(Lara)

Los formularios de impuesto a la renta son los siguientes: 101 formulario de impuesto a la renta sociedades y el formulario 102 impuesto a la renta personas naturales. (Ver Anexo 1)



CAPÍTULO II

MARCO LEGAL DE LA REDUCCIÓN PORCENTUAL DEL IMPUESTO A LA RENTA

El impuesto a la renta dentro del territorio nacional paso por una reforma correspondiente a la reducción porcentual del mismo, la cual será analizada en el desarrollo de la presente investigación, por lo que es sustancial conocer y entender la normativa que interviene en esta reforma. Este capítulo abarca el marco legal del cual se deriva dicha reforma.

2.1. Código de Producción Comercio e Inversiones

El Código de Producción Comercio e Inversiones fue publicado en el Registro Oficial No. 351 el 29 de diciembre de 2010; es un conjunto de normas que rigen a personas naturales y jurídicas que realizan actividades de producción e inversión dentro del territorio, con el fin de que los capitales se queden dentro del mismo de manera que así contribuya al desarrollo económico del país, este código introdujo una serie de deducciones con la finalidad de incentivar la producción nacional.

El objetivo de este código es regular todo el ámbito productivo desde el inicio de la producción continuando con la distribución, intercambio, consumo, manejo de inversiones que incentiven a formar un ambiente en el que se incremente la productividad generando empleo y a su vez respetando a la naturaleza.

Dentro de los sectores productivos que abarca este código se encuentran los más representativos para el SRI en cuanto a su recaudación



monetaria de personas naturales obligadas a llevar contabilidad y sociedades siendo los siguientes:

Tabla N° 5 Declaraciones del Impuesto a la Renta de personas naturales obligadas a llevar contabilidad y sociedades a nivel de la provincia del Azuay		
Sector	Recaudación	%
Actividades de servicios sociales y de salud	\$ 1.287.174,88	3,20%
Actividades inmobiliarias, empresariales y de alquiler	\$ 3.315.037,11	8,24%
Administración pública y defensa; planes de seguridad social de afiliación obligatoria	\$ 95.289,29	0,24%
Agricultura, ganadería, caza y silvicultura	\$ 758.300,31	1,88%
Bajo relación de dependencia sector privado	\$ 31.355,67	0,08%
Bajo relación de dependencia sector publico	\$ 5.982,62	0,01%
Comercio al por mayor y al por menor; reparación de vehículos automotores, motocicletas, efectos personales y enseres domésticos	\$ 20.860.204,74	51,82%
Construcción	\$ 637.164,06	1,58%
Enseñanza	\$ 144.085,56	0,36%
Explotación de minas y canteras	\$ 857.902,54	2,13%
Hogares privados con servicio domestico	\$ 1.021,45	0,00%
Hoteles y restaurantes	\$ 337.351,94	0,84%
Industrias manufactureras.	\$ 5.964.761,56	14,82%
Intermediación financiera	\$ 4.866.060,71	12,09%
Organizaciones y órganos extraterritoriales	\$ -	0,00%



Otras actividades comunitarias sociales y personales de tipo servicios	\$ 499.744,07	1,24%
Pesca	\$ 3.372,54	0,01%
Sin actividad económica	\$ 17.318,73	0,04%
Suministros de electricidad, gas y agua	\$ -	0,00%
Transporte, almacenamiento y comunicaciones	\$ 569.258,56	1,41%
Total	\$ 40.251.386,34	100%
Fuente: Oracle Discovere, Dept. Planificación-Regional Austro		
Elaborado por: Autoras		

2.1.1. Ámbito

Dentro del ámbito de este Código se encuentran todas aquellas empresas que realicen actividades de producción, comercio e inversiones dentro del país, como así lo indica en su respectivo artículo: “Se rigen por la presente normativa todas las personas naturales y jurídicas y demás formas asociativas que desarrollen una actividad productiva, en cualquier parte del territorio nacional.”(Asamblea Nacional, 2010)

2.1.2. Objeto

El objeto del Código es el de regular el proceso productivo en las etapas de producción, distribución, intercambio, comercio, consumo, manejo de externalidades e inversiones productivas orientadas a la realización del buen vivir. Esta normativa busca también generar y consolidar las regulaciones que potencien, impulsen e incentiven la producción de mayor valor agregado, que



establezcan las condiciones para incrementar productividad y promuevan la transformación de la matriz productiva, facilitando la aplicación de instrumentos de desarrollo productivo, que permitan generar empleo de calidad y un desarrollo equilibrado, equitativo, eco-eficiente y sostenible con el cuidado de la naturaleza. (Asamblea Nacional, 2010)

Entonces el Código de la Producción, Comercio e Inversiones son las reglas que determinan principalmente el rol del Estado en el ámbito de la producción económica eficiente.

2.1.3. Fines

Dentro del art. 4 del Código de Producción Comercio e Inversiones constan como principales los siguientes fines:

1. Transformar la Matriz Productiva, para que esta sea de mayor valor agregado, potenciadora de servicios, basada en el conocimiento y la innovación; así como ambientalmente sostenible y ecoeficiente.
2. Democratizar el acceso a los factores de producción, con especial énfasis en las micro, pequeñas y medianas empresas.
3. Fomentar la producción nacional, comercio y consumo sustentable de bienes y servicios, con responsabilidad social y ambiental.
4. Generar trabajo y empleo de calidad y dignos, que contribuyan a valorar todas las formas de trabajo y cumplan con los derechos laborales.



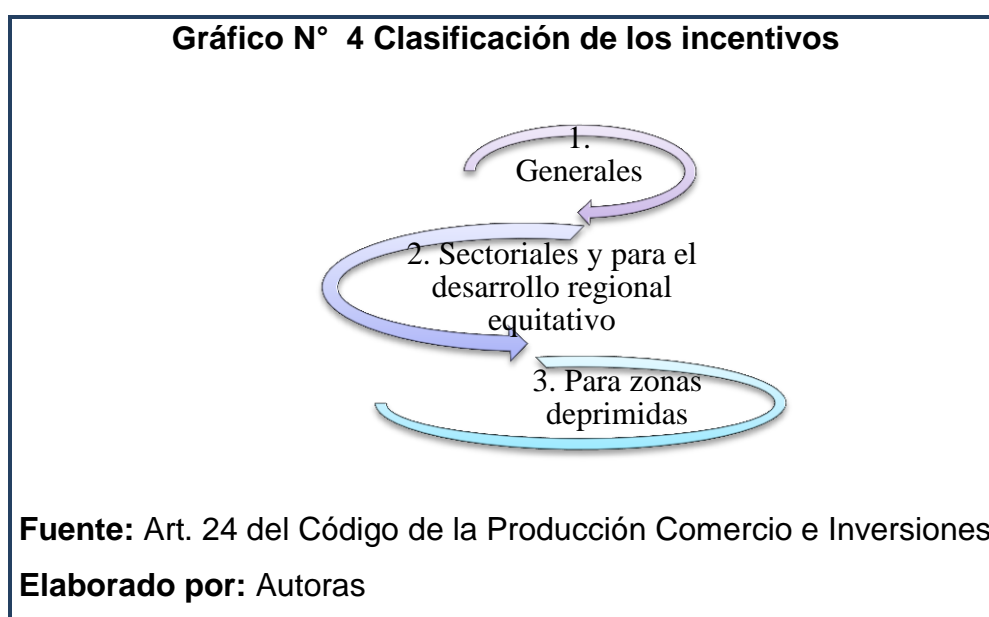
5. Generar un sistema integral para la innovación y el emprendimiento, para que la ciencia y tecnología potencien el cambio de la matriz productiva; y para contribuir a la construcción de una sociedad de propietarios, productores y emprendedores.
6. Garantizar el ejercicio de los derechos de la población a acceder, usar y disfrutar de bienes y servicios en condiciones de equidad, óptima calidad y en armonía con la naturaleza.
7. Incentivar y regular todas las formas de inversión privada en actividades productivas y de servicios.
8. Regular la inversión productiva en sectores estratégicos de la economía, de acuerdo al Plan Nacional de Desarrollo.
9. Promocionar la capacitación técnica y profesional basada en competencias laborales y ciudadanas.
10. Fortalecer el control estatal para asegurar que las actividades productivas no sean afectadas por prácticas de abuso del poder del mercado, como prácticas monopólicas, oligopólicas y en general.
11. Promover el desarrollo productivo del país.
12. Impulsar el desarrollo productivo en zonas de menor desarrollo económico.
13. Establecer los principios e instrumentos fundamentales de la articulación internacional de la política comercial de Ecuador.
14. Potenciar la sustitución estratégica de importaciones.



15. Fomentar y diversificar las exportaciones.
16. Facilitar las operaciones de comercio exterior.
17. Promover las actividades de la economía popular, solidaria y comunitaria, así como la inserción y promoción de su oferta productiva estratégicamente en el mundo.
18. Incorporar como un elemento transversal en todas las políticas productivas, el enfoque de género y de inclusión económica de las actividades productivas de pueblos y nacionalidades.
19. Impulsar los mecanismos que posibiliten un comercio justo y un mercado transparente.
20. Fomentar y apoyar la investigación industrial y científica, así como la innovación y transferencia tecnológica.

2.2. Art. 24 del Código de la Producción Comercio e Inversiones

Dentro de este artículo se especifica la clasificación de los principales incentivos fiscales, antes de ello es importante entender el significado de incentivo como un estímulo que se ofrece para lograr incrementar la producción y mejorar el rendimiento económico, los incentivos que abarca el Art. 24 se clasifican en tres tipos



2.2.1. Generales

De aplicación para las inversiones que se ejecuten en cualquier parte del territorio nacional.

Consisten en los siguientes:

1. La reducción progresiva de tres puntos porcentuales en el impuesto a la renta.



2. Los que se establecen para las zonas económicas de desarrollo especial, siempre y cuando dichas zonas cumplan con los criterios para su conformación.
3. Las deducciones adicionales para el cálculo del impuesto a la renta, como mecanismos para incentivar la mejora de productividad, innovación y para la producción eco-eficiente.
4. Los beneficios para la apertura del capital social de las empresas a favor de sus trabajadores.
5. Las facilidades de pago en tributos al comercio exterior.
6. La deducción para el cálculo del impuesto a la renta de la compensación adicional para el pago del salario digno.
7. La exoneración del impuesto a la salida de divisas para las operaciones de financiamiento externo.
8. La exoneración del anticipo al impuesto a la renta por cinco años para toda inversión nueva.
9. La reforma al cálculo del anticipo del impuesto a la renta.

2.2.2. Sectoriales y para el desarrollo regional equitativo

Para los sectores que contribuyan al cambio a la matriz energética, a la sustitución estratégica de importaciones, al fomento de las exportaciones, así como para el desarrollo rural de todo el país, y las zonas urbanas



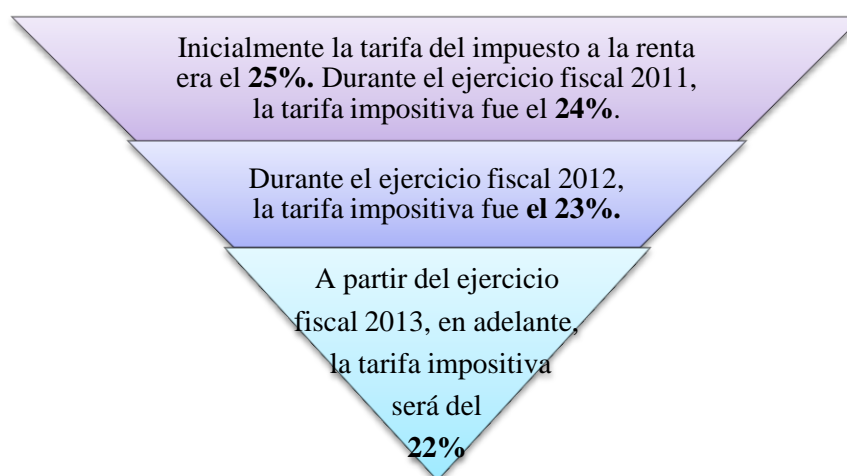
según se especifican en la disposición reformativa, se reconoce la exoneración total del impuesto a la renta por cinco años a las inversiones nuevas que se desarrollen en estos sectores.

2.2.3. Para zonas deprimidas

Además de que estas inversiones podrán beneficiarse de los incentivos generales y sectoriales antes descritos, en estas zonas se priorizará la nueva inversión otorgándole un beneficio fiscal mediante la deducción adicional del 100% del costo de contratación de nuevos trabajadores, por cinco años.

Entonces, para fines de la investigación se enfatizara del art. 24 del Código de Producción Comercio e Inversiones, el numeral 1) **La reducción progresiva de tres puntos porcentuales en el impuesto a la renta**, de los incentivos generales ya que de este artículo se deslinda el tema de tesis propuesto “Análisis de la reducción del porcentaje del impuesto a la renta según el art. 24 del Código de la Producción, y su impacto en la declaración y recaudación de impuestos a nivel de la provincia del Azuay tanto como para empresas como para el SRI”. Debido a lo mencionado la reforma se aplicara de la siguiente manera:

Gráfico N° 5 Reducción porcentual del Impuesto a la Renta



Fuente: Servicio de Rentas Internas

Elaborado por: Autoras

2.3. Ley Reformatoria de Equidad Tributaria

El Presidente de la República, Economista Rafael Correa, presentó ante la Asamblea Nacional, el Proyecto de Ley para la Equidad Tributaria en el año 2007, la finalidad de esta ley es controlar de una manera adecuada la recaudación de impuestos, evasión y elusión fiscal, con el fin de lograr una recaudación eficiente para generar empleo, otorgar salud, educación y servicios básicos de buena calidad a sus ciudadanos además de la explotación del recurso natural, humano, tecnológico. Todo eso contribuye a que una economía sea considerada sana, enmarcada siempre en una normativa que beneficie al Estado y a la sociedad en general. En julio de 2008, se aprobó la Ley Reformatoria de la Ley de Régimen Tributario Interno y la Ley para la Equidad Tributaria. En esta ocasión, la motivación fue seguir mejorando nuevas normativas en temas de control y beneficios tributarios.



Las reformas tributarias surgen a partir de que las normas tributarias han mostrado fallas, las mismas que han favorecido y han fomentado prácticas elusivas y evasivas, por esta razón se crea la reforma y la integración de un sistema penal tributario que establezca sanciones efectivas y proporcionales, con el fin de que todos ciudadanos gocen de un entorno próspero, justo y solidario, lo que significará el desarrollo económico del país. . “La Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria es susceptible de perfeccionarse sobre todo en aspectos de carácter técnico; sin embargo, su esencia es democrática y apunta a beneficiar tanto al Estado como al contribuyente responsable.” (Toscano, 2007)

Por esta razón la Ley Reformatoria de Equidad Tributaria constituye un muy importante instrumento de política económica, que permite el estímulo de la inversión, el ahorro y una mejor distribución de la riqueza para la ciudadanía.

Las reformas que se hicieron para la Ley Reformatoria de Equidad Tributaria fueron para impulsar las siguientes medidas:

Gráfico N° 6 Medidas para impulsar la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria

Eliminar los escudos fiscales y así fortalecer los mecanismos para evitar la elusión. Se pretendía alcanzar un fortalecimiento del SRI en el control de pagos de impuestos y reducir la informalidad

Incrementar la eficacia de la recaudación del impuesto a la renta

Crear impuestos regulatorios y depuración de disposiciones que afectan al presupuesto del Estado

Incentivar la inversión

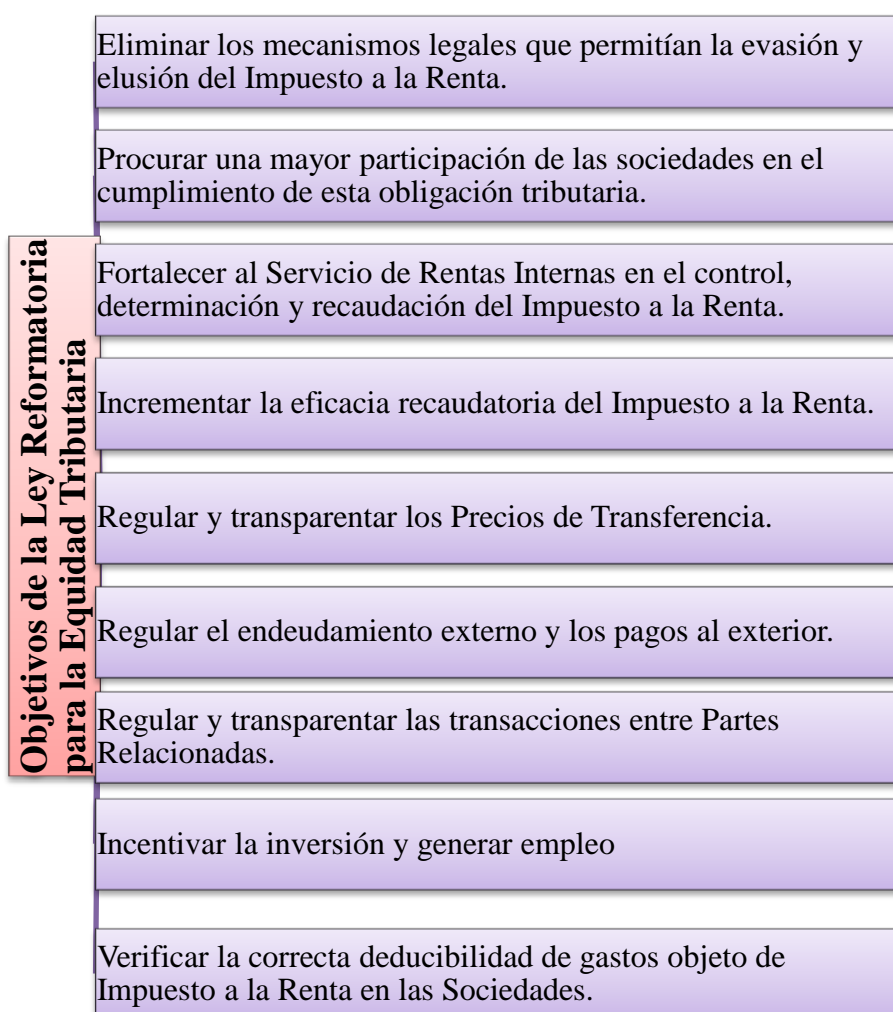
Fuente: Ley Reformatoria de Equidad Tributaria

Elaborado por: Autoras

2.3.1. Objetivos de la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria

Esta Ley contempla algunos objetivos importantes que están vinculados con el impuesto a la renta objeto de esta investigación:

Gráfico N° 7 Objetivos de la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria



Fuente: Ley Reformatoria de Equidad Tributaria

Elaborado por: Autoras



2.3.2. Reformas que tratan sobre el impuesto a la renta

En La Ley Reformativa para la Equidad Tributaria del Ecuador en el capítulo I constan las reformas relativas del impuesto a la renta, las cuales comprenden los artículos 55 al 104 que han sido incorporados en la Ley de Régimen Tributario Interno; es importante mencionar esto pues con dichos cambios se da cumplimiento a los objetivos para los cuales fue establecida esta Ley, y más aún se los menciona ya que afectaron al impuesto a la renta que es el punto central de la presente investigación.

La Asamblea Constituyente en la expedición de la Ley Reformativa para Equidad Tributaria en el Ecuador indica “que el sistema tributario ecuatoriano debe procurar que la base de la estructura impositiva se sustente en aquellos impuestos que sirvan para disminuir las desigualdades y que busquen una mayor justicia social”, es decir el Gobierno busca una distribución equitativa de las riquezas que procuren un buen vivir para los ecuatorianos mediante la imposición de cobro de impuestos. Además añade “que la progresividad de un sistema tributario se logra en la medida de que los impuestos directos logren una mayor recaudación que los impuestos indirectos, ya que estos no distinguen la capacidad económica del individuo.”



CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO:

APLICACIÓN DE ENCUESTAS

El sector económico desconoce el art. 24 del Código de la Producción donde se estableció la reforma planteada a la reducción gradual progresiva de tres puntos porcentuales en el impuesto a la renta, por ello se vio necesario realizar en la presente tesis un estudio de campo a cerca del conocimiento de este artículo por parte de la empresas de la provincia del Azuay.

3.1. Diseño de la investigación

El presente trabajo está basado en un análisis del impacto de la reducción porcentual del impuesto a la renta del cual se deducirá si existen beneficios o afectaciones en las empresas mediante la aplicación de dicha reforma tributaria.

Para la realización de este análisis se aplicaran los siguientes tipos de investigación:

- Observacional: se limitara a observar el impacto que la reducción de 3 puntos porcentuales en el impuesto a la renta está ejerciendo en las sociedades y el Estado en la provincia del Azuay.
- Transversal: Considerando que se medirán las variables en una sola ocasión, aunque los datos con los que se trabajarán correspondan a varios años (3) de ejercicio fiscal, la presente investigación adquiere carácter de tipo transversal.



- Analítico: En razón que se procederá al análisis estadístico bivariado, en el caso de la presente investigación, entre las variables “reducción del porcentaje al Impuesto la Renta” y “Recaudación de impuestos SRI Azuay”

En cuanto a la presentación de la información obtenida, esta tesis se servirá de tablas y gráficos para exponer los datos. Además se recurrirá al uso de SPSS Stastistics 20 como una herramienta fundamental para la elaboración de los formatos necesarios a ser utilizados.

3.2. Población y muestra

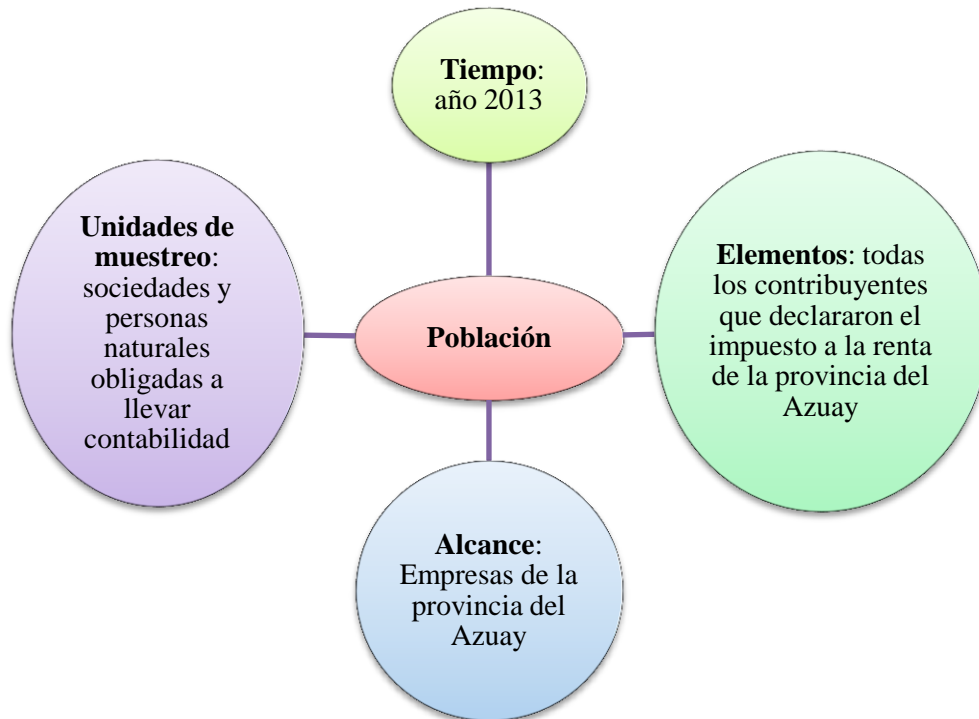
3.2.1. Población

“Es la recolección completa de todas las observaciones: individuos, objetos o medidas de interés para el investigador.” (Contreras , Dominguez , & Salgado , 2004)

“Una definición adecuada de población debe realizarse a partir de los siguientes términos: elementos, unidades de muestreo, alcance, y tiempo.”(Bernal Torres, 2000)

En este estudio se desea hacer un análisis de la reducción porcentual del impuesto a la renta en el cual población será:

Gráfico N° 8 Población



Fuente: Libro “Metodología de la Investigación para Administración y Economía”

Elaborado por: Autoras

Para esta investigación por medio la aplicación de Estadísticas Multidimensionales de la página web del Servicio de Rentas Internas se obtuvo la información del total de contribuyentes que serán considerados como población siendo esta cifra 7360 sociedades en la provincia del Azuay, como se puede apreciar en la tabla N° 6.



Tabla N° 6 Total de contribuyentes a nivel de la provincia del Azuay por sector económico del año 2013

SECTOR ECONÓMICO	SOCIEDADES
Actividades de servicios sociales y de salud	412
Actividades inmobiliarias, empresariales y de alquiler	1.175
Administración pública y defensa; planes de seguridad social de afiliación obligatoria	279
Agricultura, ganadería, caza y silvicultura	215
Comercio al por mayor y al por menor; reparación de vehículos automotores, motocicletas, efectos personales y enseres domésticos	1630
Construcción	345
Enseñanza	199
Explotación de minas y canteras	253
Hogares privados con servicio domestico	0
Hoteles y restaurantes	122
Industrias manufactureras.	584
Intermediación financiera	221
Organizaciones y órganos extraterritoriales	20
Otras actividades comunitarias sociales y personales de tipo servicios	744
Pesca	4
Sin actividad económica – ciu	1
Suministros de electricidad, gas y agua	17
Transporte, almacenamiento y comunicaciones	1139
TOTAL	7360
Fuente: Estadísticas multidimensionales SRI	
Elaborado por: autoras	

3.2.2. Muestra

“Es una parte representativa de la población que se selecciona para ser estudiada ya que la población es demasiado grande y analizarla es muy costoso o demanda mucho tiempo.” (Contreras , Dominguez , & Salgado , 2004)

“Es la parte de la población que se selecciona, y de la cual realmente se obtiene información para el desarrollo del estudio y sobre la cual se



efectuaran la medición y la observación de las variables objeto de estudio.” (Bernal Torres, 2000)

La muestra para fines de esta investigación se calculará del total de la población que es de 7.360 contribuyentes dentro de los cuales se encuentran las sociedades de la provincia del Azuay, información obtenida del Servicio de Rentas Internas mediante oficio.

Fórmula para calcular una muestra con poblacion infinita

Como la población es finita, es decir conocemos el total de la población la fórmula que se va a utilizar es la siguiente:

$$n = \frac{Z_{\frac{\alpha}{2}}^2 * P * Q * N}{\varepsilon^2 * (N - 1) + Z^2 + P * Q}$$

Dónde:

- n =Tamaño de la muestra necesaria
- N = Total de la población
- $Z_{\alpha/2}^2 = 1.96$ al cuadrado (seguridad)
- P = Probabilidad de que el evento ocurra
- Q = Probabilidad de que el evento no ocurra $1 - P$
- ε = Error (Bernal Torres, 2000)

Para el análisis se tomará como población al total de contribuyentes a nivel de la provincia del Azuay que realizaron la declaración del impuesto a la renta en el último periodo económico, es decir del año 2013.

Dónde:

- N = Total de la población 7360
- $Z_{\alpha} = 1.96$ al cuadrado (seguridad del 95%)
- p = proporción esperada (en este caso $5\% = 0.05$)



- $q = 1 - p$ (es decir: $1 - 0.05 = 0.95$)
- d = precisión (un 5%).

$$n = \frac{7360 * 1.96^2 * 0,05 * 0,95}{0,05^2 * (120000 - 1) + 1.96^2 + 0,05 * 0,95}$$

$$n = 197$$

3.3. Formulación de cuestionarios

Se aplicará la siguiente encuesta a 197 sociedades de la provincia del Azuay mediante cuestionario de preguntas con el fin de obtener resultados para la investigación.

1. Marque con una **X** el sector de la industria al que pertenece la empresa.

<input type="checkbox"/>	Actividades de servicios sociales y de salud
<input type="checkbox"/>	Actividades inmobiliarias, empresariales y de alquiler
<input type="checkbox"/>	Agricultura, ganadería, caza y silvicultura
<input type="checkbox"/>	Comercio al por mayor y al por menor; reparación de vehículos automotores, motocicletas, efectos personales y enseres domésticos
<input type="checkbox"/>	Construcción
<input type="checkbox"/>	Enseñanza
<input type="checkbox"/>	Explotación de minas y canteras
<input type="checkbox"/>	Hoteles y restaurantes
<input type="checkbox"/>	Industrias manufactureras.
<input type="checkbox"/>	Intermediación financiera
<input type="checkbox"/>	Otras actividades comunitarias sociales y personales de tipo servicios
<input type="checkbox"/>	Transporte, almacenamiento y comunicaciones
<input type="checkbox"/>	Servicios

2. Realizo Ud. la declaración del impuesto a la renta del ejercicio económico 2013

SI ☐

NO ☐



3. Señale el porcentaje de impuesto a la renta establecido para el año 2013

25 %	
22%	
Otros %	

4. Conoce Ud. la reforma al porcentaje de impuesto a la renta aplicada en el Art.24 del Código de la Producción

SI ☐

NO ☐

5. Si su respuesta a la pregunta anterior fue afirmativa, desde el punto de vista como contribuyente la reforma ha sido:

Favorable	
Negativa	
Indiferente	
Desconoce	

6. ¿Considera como un incentivo a la disminución porcentual planteada en la reforma?

SI ☐

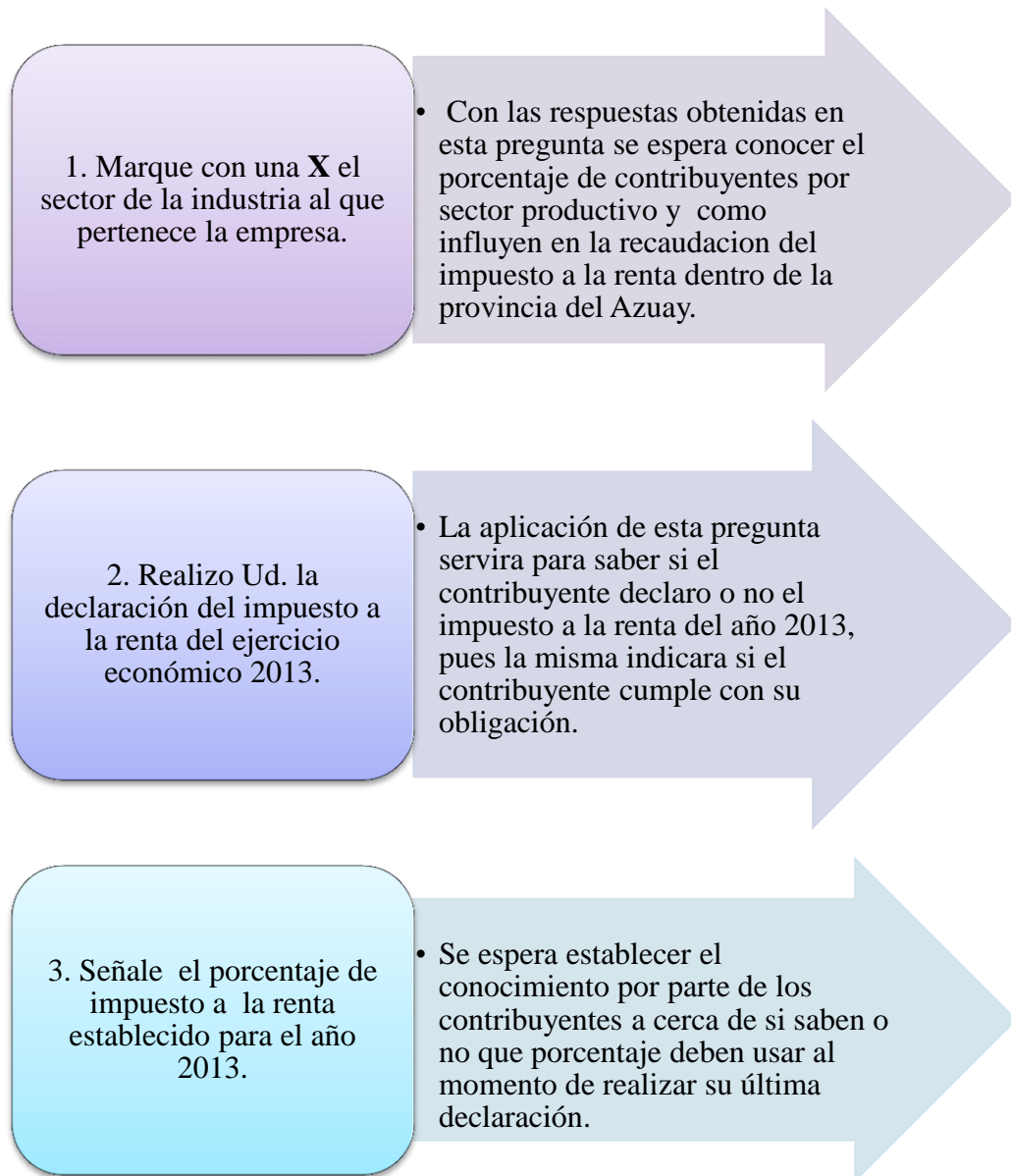
NO ☐

7. Respecto a los 3 años anteriores su pago del impuesto a la renta en términos monetarios:

Aumento	
Disminuyo	
Se mantuvo	

- Cada pregunta aplicada en la encuesta se realizara con un objetivo, el siguiente cuadro ilustra dichos fines:

Gráfico N° 9 Justificación de Preguntas Aplicadas





4. Conoce Ud. la reforma al porcentaje de impuesto a la renta aplicada en el Art.24 del Código de la Producción

- Determinar el conocimiento de la reforma que se aplicó en el Código de la Producción sobre la reducción de 3 puntos porcentuales por año del impuesto a la renta.

5. Desde el punto de vista como contribuyente la reforma ha sido:
-favorable-negativa-indiferente

- Con la respuesta a esta pregunta se espera llegar a establecer cuál fue el resultado de la reforma de la reducción del impuesto a la renta desde el punto de vista de los contribuyentes, para poder obtener la conclusión de que si se lograron los objetivos propuestos en dicha ley.

6. ¿Considera como un incentivo a la disminución porcentual planteada en la reforma?

- Conocer si los contribuyentes consideran o no a la reforma de la disminución del impuesto a la renta como un incentivo.

7. Respecto a los 3 años anteriores su pago del impuesto a la renta en términos monetarios:
-aumento-disminuyó-se mantuvo

- Con la respuesta a esta pregunta esperamos determinar si la reforma aplicada para el impuesto a la renta contribuyó de manera positiva, negativa o no hubo ningún cambio a la declaración por parte de los contribuyentes en la parte económica.

Elaborado por: Autoras

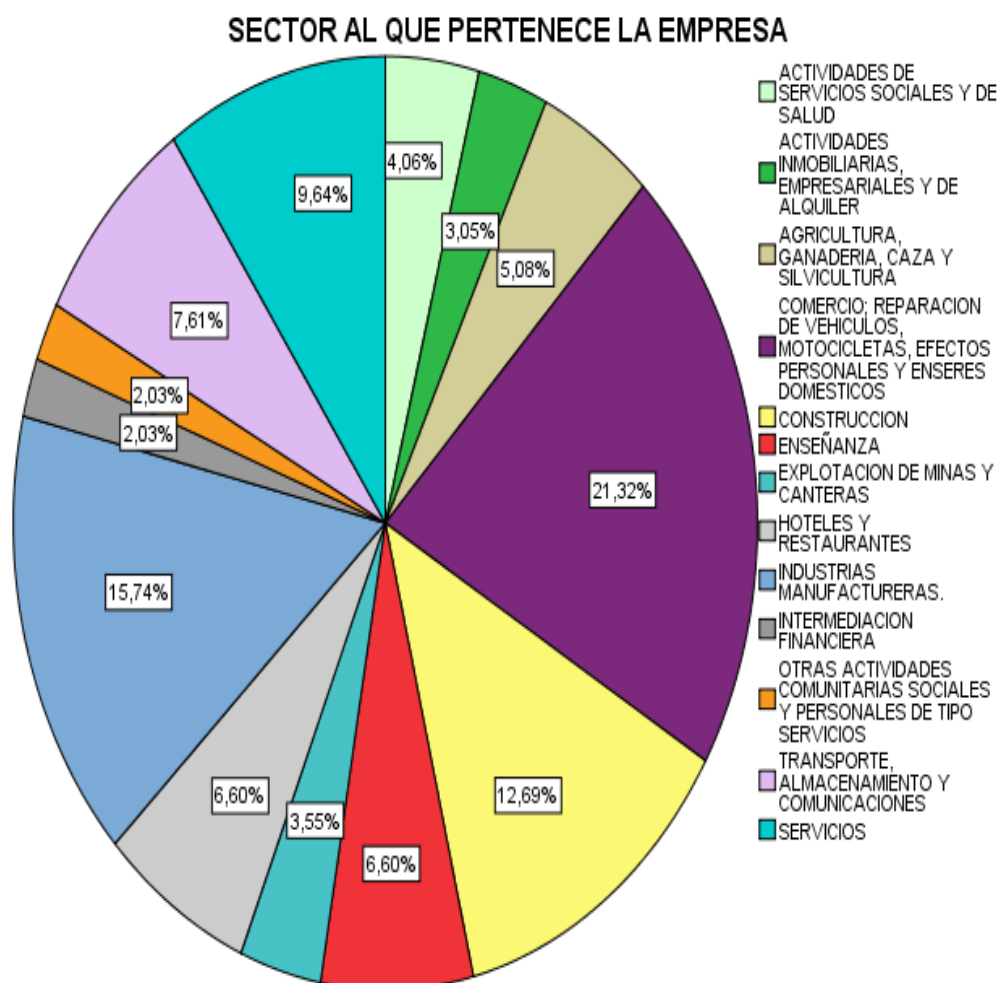
3.4. Tabulación y gráficos de los resultados obtenidos en la aplicación de las encuestas

Se utilizara tablas y gráficos para el tratamiento de la información. Las tablas resumen la información cualitativa obtenida mediante la aplicación de los métodos de recolección, después del resumen de la información cualitativa, se procederá a los gráficos que son un instrumento que presentan datos numéricos por medio de figuras geométricas. Las tablas y los gráficos presentados a continuación fueron obtenidos del SPSS Stastistics 20, como resultado de las encuestas realizadas a 197 sociedades de la provincia del Azuay.

Pregunta 1: Marque con una X el sector económico al que pertenece la empresa

Tabla N° 7 Sector al que pertenece la Empresa					
		Frecuencia	Porcentaje	% válido	% acumulado
Válidos	Actividades de servicios sociales y de salud	8	4,1	4,1	4,1
	Actividades inmobiliarias, empresariales y de alquiler	6	3,0	3,0	7,1
	Agricultura, ganadería, caza y silvicultura	10	5,1	5,1	12,2
	Comercio; reparación de vehículos, motocicletas, efectos personales y enseres domésticos	42	21,3	21,3	33,5
	Construcción	25	12,7	12,7	46,2
	Enseñanza	13	6,6	6,6	52,8
	Explotación de minas y canteras	7	3,6	3,6	56,3
	Hoteles y restaurantes	13	6,6	6,6	62,9
	Industrias manufactureras.	31	15,7	15,7	78,7
	Intermediación financiera	4	2,0	2,0	80,7
	Otras actividades comunitarias sociales y personales de tipo servicios	4	2,0	2,0	82,7
	Transporte, almacenamiento y comunicaciones	15	7,6	7,6	90,4
	Servicios	19	9,6	9,6	100,0
	Total	197	100,0	100,0	
Fuente: SPSS Stastistics 20- Encuesta Elaborado por: Autoras					

Gráfico N° 10 Sector al que pertenece la Empresa



Fuente: SPSS Statistics 20- Encuesta

Elaborado por: Autoras

Pregunta 2: Realizo usted la declaración del Impuesto a la Renta del ejercicio económico 2013

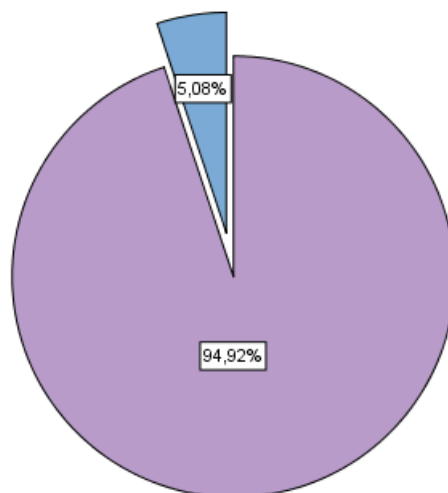
Tabla N° 8 Realizo o no la declaración del I.R. del año 2013					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	SI	187	94,9	94,9	94,9
	NO	10	5,1	5,1	100,0
	Total	197	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Statistics 20– Encuesta
Elaborado por: Autoras

Gráfico N° 11 Realizo o no la declaración del I.R. del año 2013

REALIZO O NO LA DECLARACION DEL I.R. DEL AÑO 2013

SI
NO



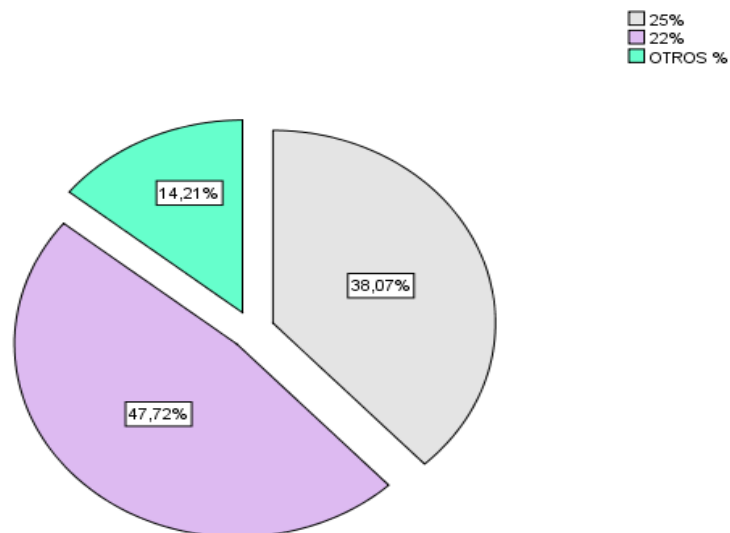
Fuente: SPSS Statistics 20– Encuesta
Elaborado por: Autoras

Pregunta 3: Señale el porcentaje del Impuesto a la Renta establecido para el año 2013

Tabla N° 9 Sabe el porcentaje de Impuesto a la Renta del año 2013					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	25%	75	38,1	38,1	38,1
	22%	94	47,7	47,7	85,8
	OTROS %	28	14,2	14,2	100,0
	Total	197	100,0	100,0	
Fuente: SPSS Statistics 20– Encuesta Elaborado por: Autoras					

Gráfico N° 12 Sabe el porcentaje de Impuesto a la Renta del año 2013

SABE EL PORCENTAJE DE IMPUESTO A LA RENTA DEL AÑO 2013



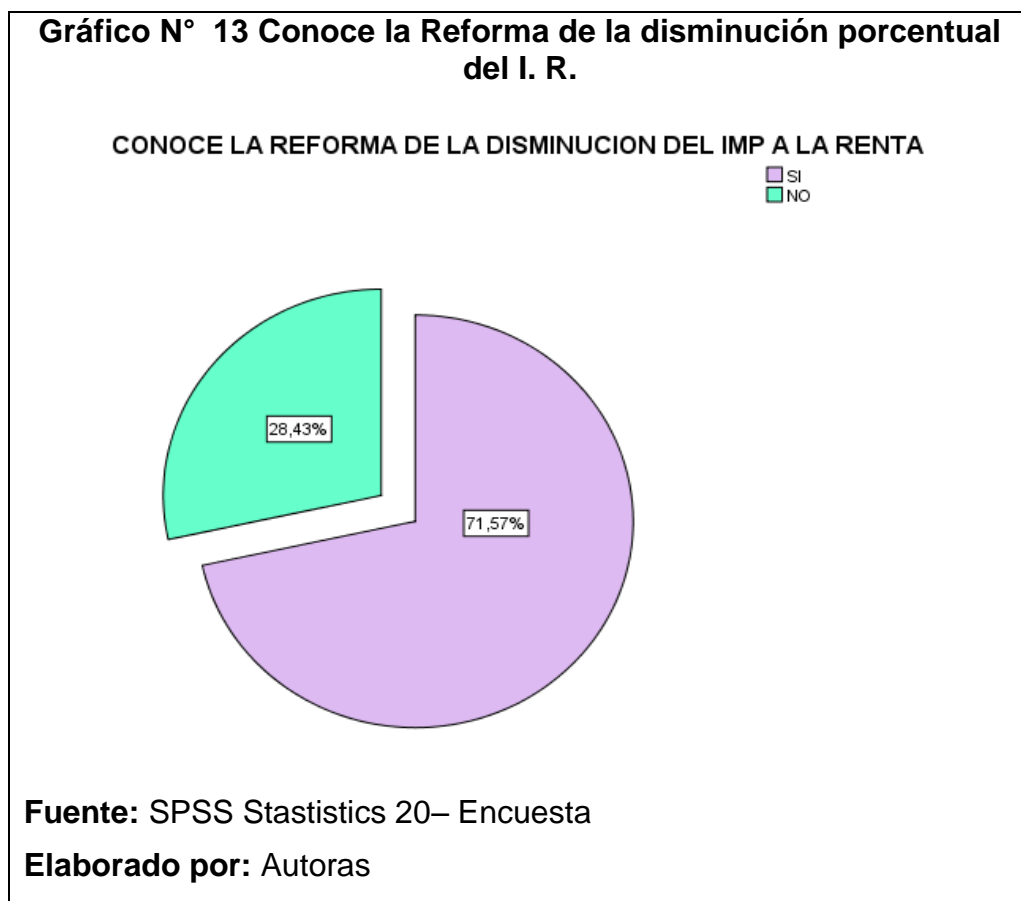
Fuente: SPSS Statistics 20– Encuesta

Elaborado por: Autoras

Pregunta 4: Conoce usted la reforma de la disminución del porcentaje del Impuesto a la Renta aplicada en el art. 24 del Código de la Producción

Tabla N° 10 Conoce la Reforma de la disminución porcentual del Imp. a la Renta					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	SI	139	70,6	70,6	70,6
	NO	58	29,4	29,4	100,0
	Total	197	100,0	100,0	

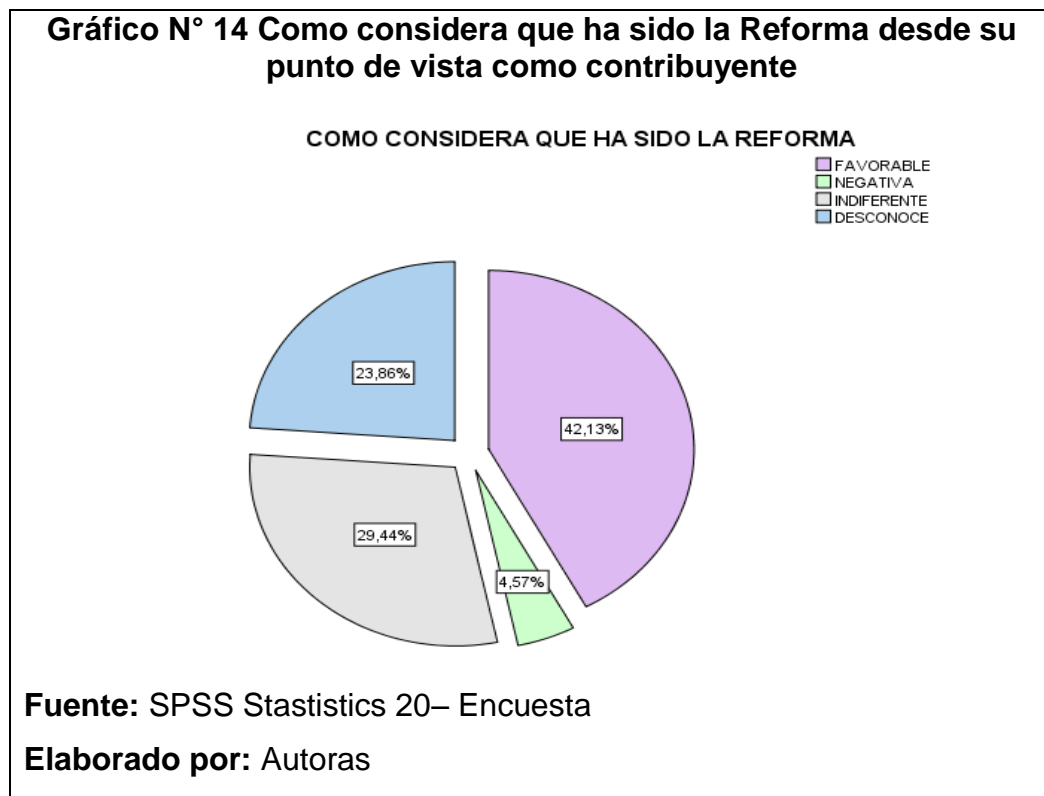
Fuente: SPSS Statistics 20– Encuesta
Elaborado por: Autoras



Pregunta 5: Si su respuesta a la pregunta anterior fue afirmativa, desde el punto de vista como contribuyente la reforma ha sido:

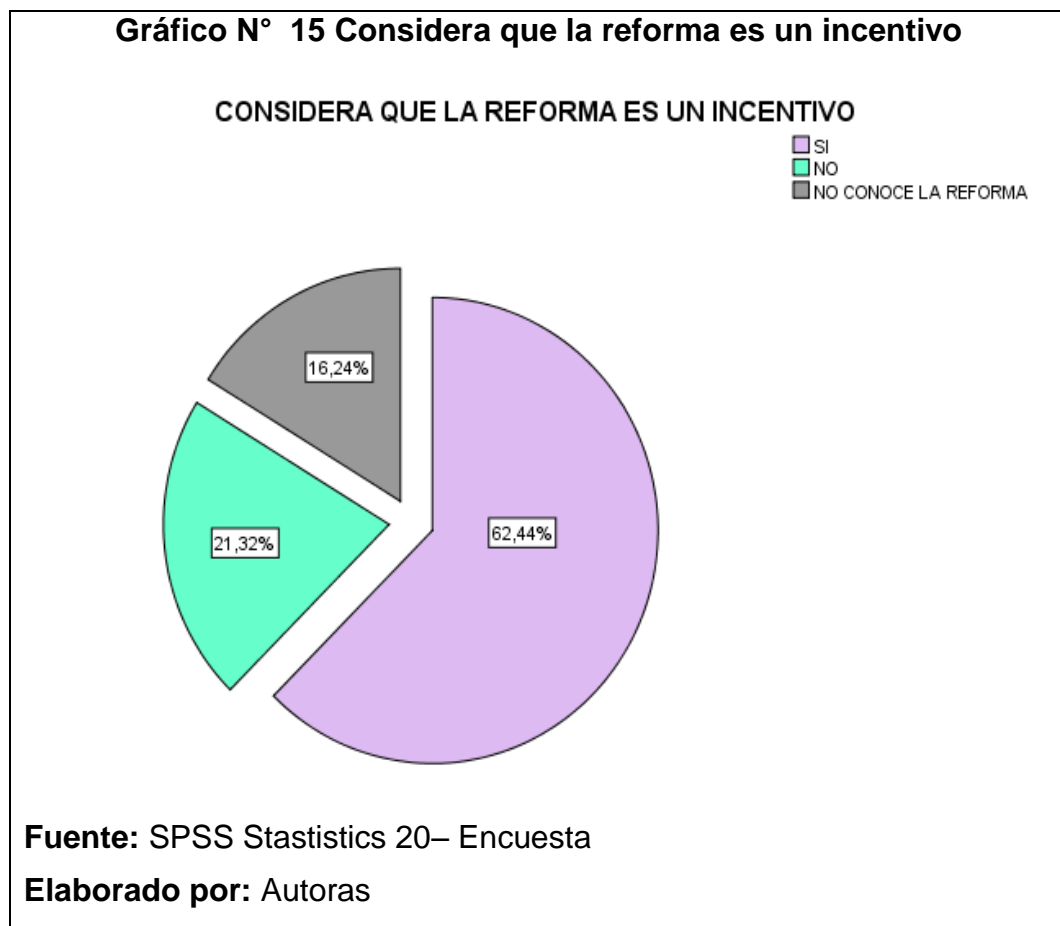
- Favorable - Negativa - Indiferente - Desconoce

Tabla N° 11 Como considera que ha sido la Reforma desde su punto de vista como contribuyente					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
V á l i d o s	Favorable	89	45,2	45,2	45,2
	Negativa	7	3,6	3,6	48,7
	Indiferente	58	29,4	29,4	78,2
	Desconoce	43	21,8	21,8	100,0
	Total	197	100,0	100,0	
Fuente: SPSS Statistics 20– Encuesta					
Elaborado por: Autoras					



Pregunta 6: ¿Considera como un incentivo a la disminución porcentual planteada en la reforma?

Tabla N° 12 Considera que la Reforma es un incentivo					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	SI	123	62,4	62,4	62,4
	NO	42	21,3	21,3	83,8
	NO CONOCE	32	16,2	16,2	100,0
	Total	197	100,0	100,0	
Fuente: SPSS Statistics 20– Encuesta					
Elaborado por: Autoras					



Pregunta 7: Respecto a los 3 años anteriores su pago del I.R. en términos monetarios:

- Aumento - Disminuyo - Se Mantuvo

Tabla N° 13 Como considera que fue su pago del I.R. en términos monetarios					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Aumento	59	29,9	29,9	29,9
	Disminuyo	83	42,1	42,1	72,1
	Se mantuvo	55	27,9	27,9	100,0
	Total	197	100,0	100,0	
Fuente: SPSS Statistics 20– Encuesta					
Elaborado por: Autoras					

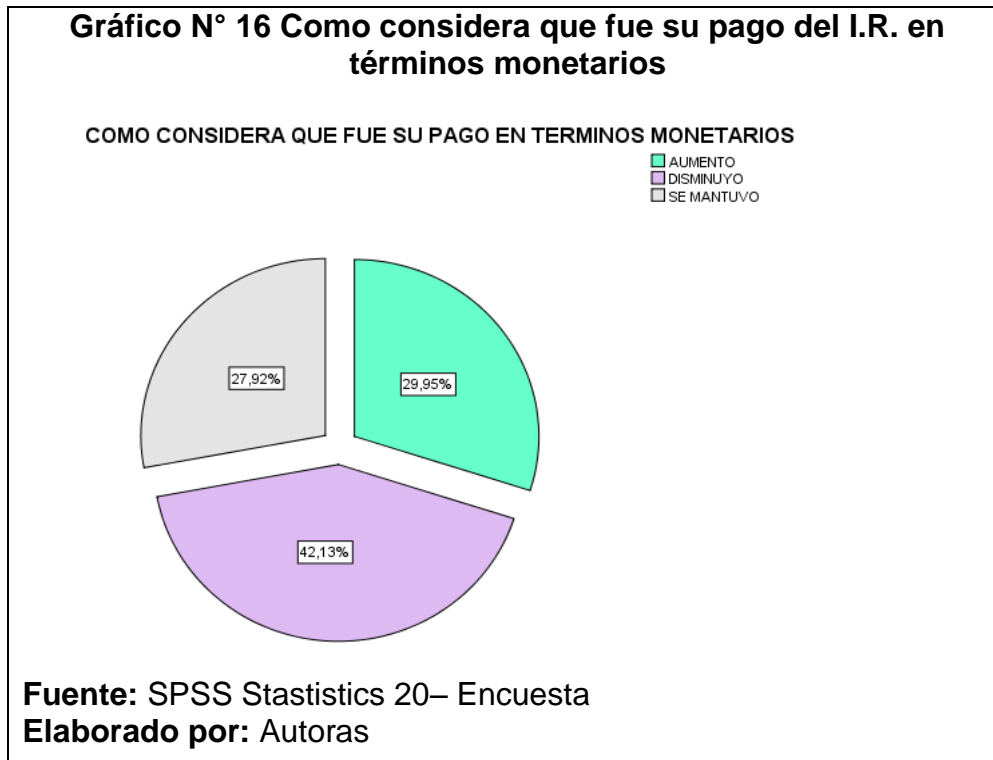


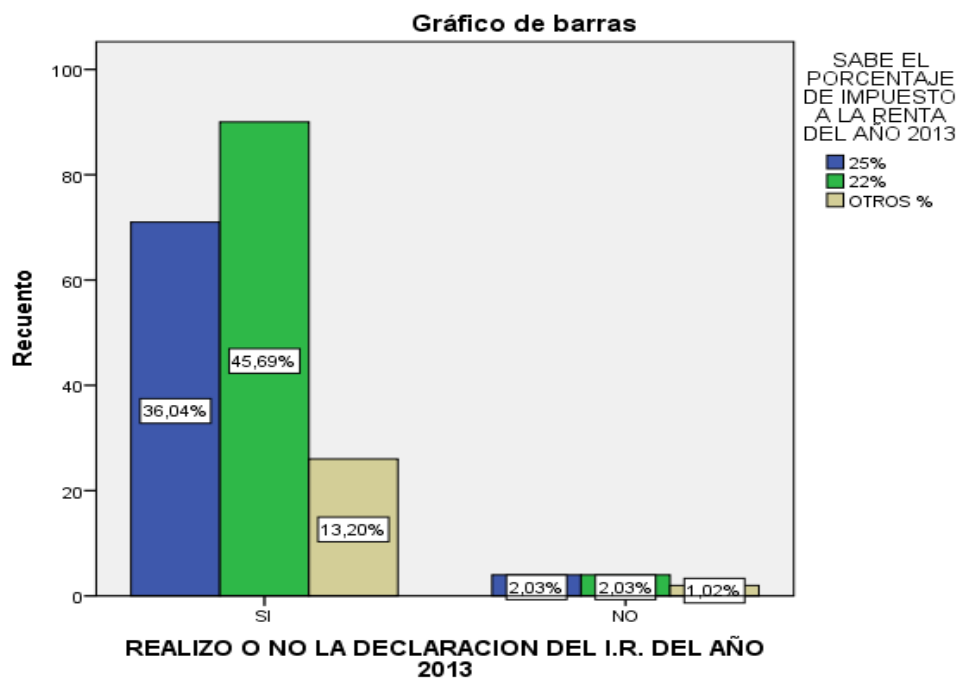
Tabla N° 14 Tabla de contingencia realizo o no la declaración del I.R. del año 2013 * sabe el porcentaje de impuesto a la renta del año 2013

					Total I
		25%	22%	OTROS %	
Realizo o no la declaración del I.R. del año 2013	Si	71	90	26	187
	NO	4	4	2	10
Total		75	94	28	197

Fuente: SPSS Statistics 20– Encuesta

Elaborado por: Autoras

Gráfico N° 17 Realizo o no la declaración del I.R. del año 2013 * sabe el porcentaje de impuesto a la renta del año 2013



Fuente: SPSS Statistics 20– Encuesta

Elaborado por: Autoras

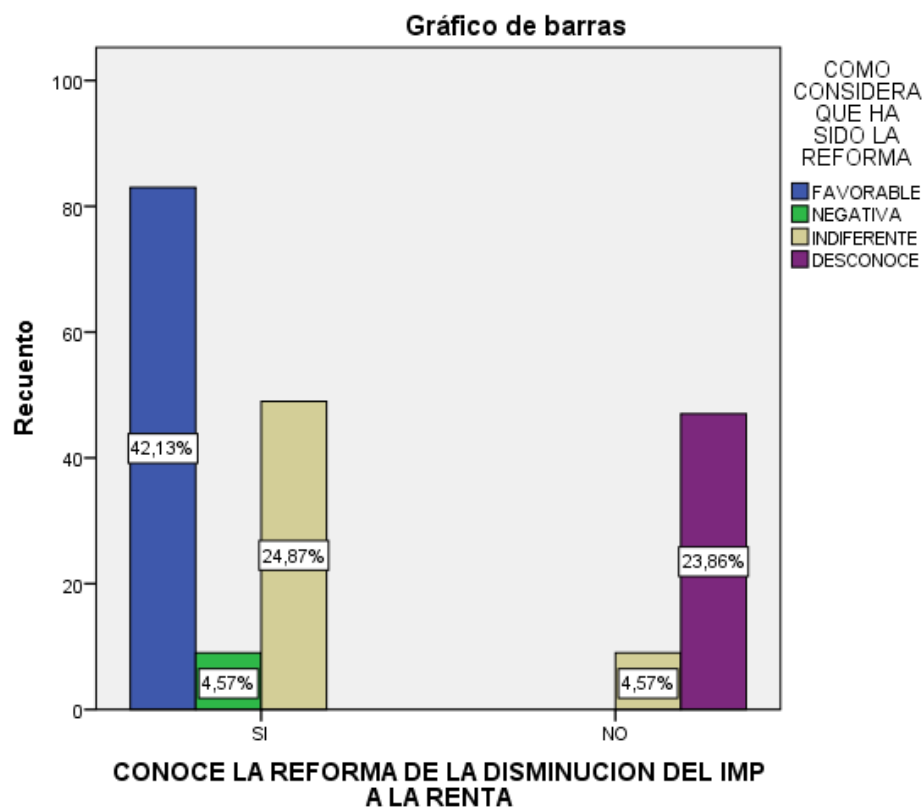
Tabla N° 15 Tabla de Contingencia Conoce la reforma de la disminución del Imp. a la Renta * como considera que ha sido la reforma

		COMO CONSIDERA QUE HA SIDO LA REFORMA				Total
		FAVORABLE	NEGATIVO	INDIFERENTE	DESCONOCES	
Conoce la reforma de la disminución del I.R.	Si	141	9	49	0	141
	No	56	0	9	47	56
Total		83	197	58	47	197

Fuente: SPSS Statistics 20– Encuesta

Elaborado por: Autoras

Gráfico N° 18 Conoce la reforma de la disminución del Imp. a la Renta * como considera que ha sido la reforma



Fuente: SPSS Statistics 20– Encuesta

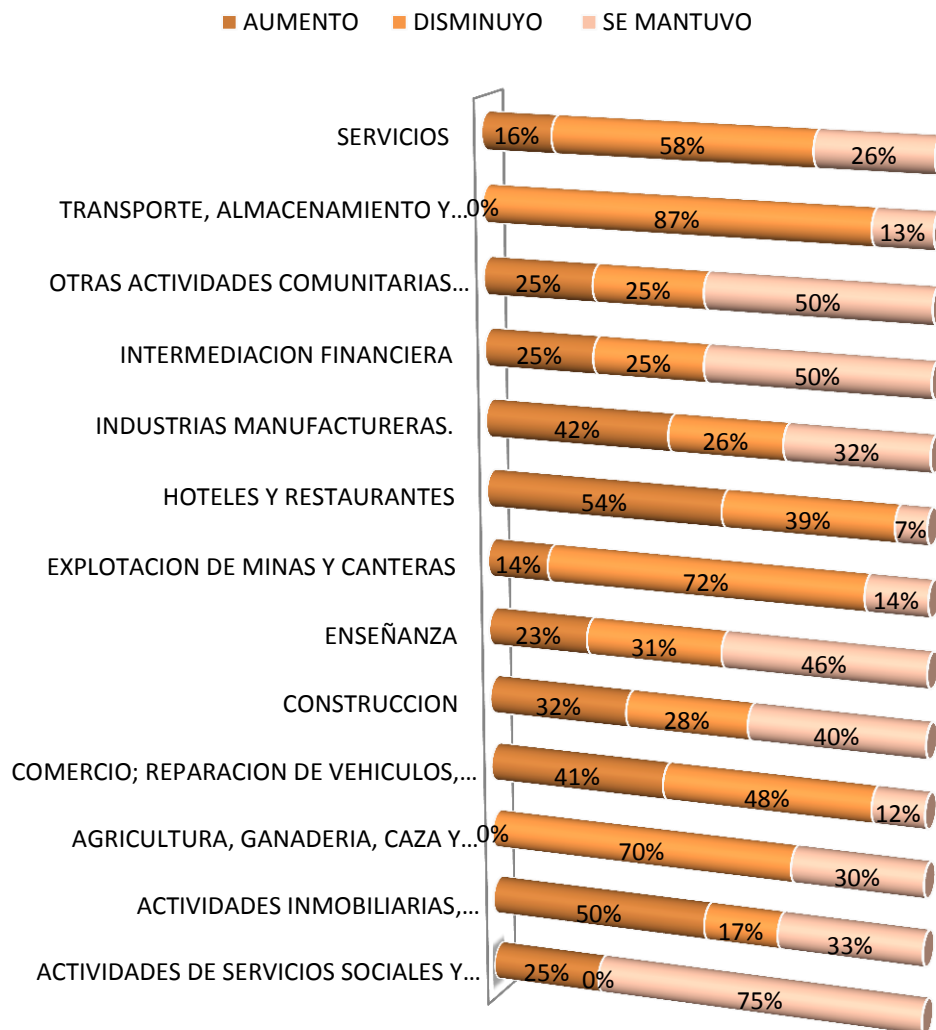
Elaborado por: Autoras



**Tabla N° 16 Tabla de Contingencia Sector al que pertenece la empresa *
como considera que fue su pago en términos monetarios**

		COMO CONSIDERA QUE FUE SU PAGO EN TERMINOS MONETARIOS			TOTAL
		AUMENTO	DISMINUYO	SE MANTUVO	
SECTOR DE LA EMPRESA	Actividades de servicios sociales y de salud	2	0	6	8
	Actividades inmobiliarias, empresariales y de alquiler	3	1	2	6
	Agricultura, ganadería, caza y silvicultura	0	7	3	10
	Comercio; reparación de vehículos, motocicletas, efectos personales y enseres domésticos	17	20	5	42
	Construcción	8	7	10	25
	Enseñanza	3	4	6	13
	Explotación de minas y canteras	1	5	1	7
	Hoteles y restaurantes	7	5	1	13
	Industrias manufactureras.	13	8	10	31
	Intermediación financiera	1	1	2	4
	Otras actividades comunitarias sociales y personales de tipo servicios	1	1	2	4
	Transporte, almacenamiento y comunicaciones	0	13	2	15
	Servicios	3	11	5	19
	Total	59	83	55	197
Fuente: SPSS Statistics 20– Encuesta					
Elaborado por: Autoras					

Gráfico N° 19 Sector al que pertenece la empresa * como considera que fue su pago en términos monetarios

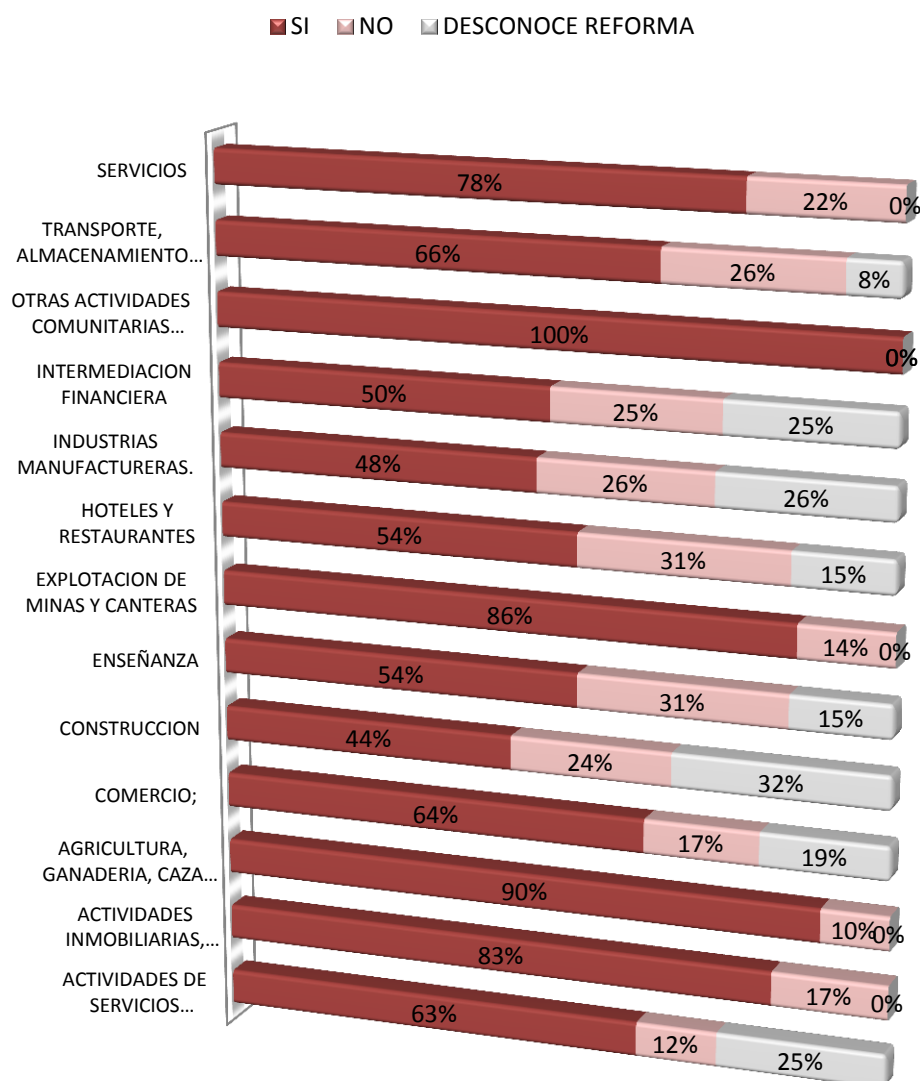


Fuente: SPSS Statistics 20– Encuesta
Elaborado por: Autoras



Tabla N° 17 Tabla de Contingencia Sector al que pertenece la empresa * Considera que la reforma es un incentivo					
		CONSIDERA QUE LA REFORMA ES UN INCENTIVO			T O T A L
		SI	NO	NO CONOCE LA REFORMA	
SECTOR AL QUE PERTENECE LA EMPRESA	Actividades de servicios sociales y de salud	5	1	2	8
	Actividades inmobiliarias, empresariales y de alquiler	5	1	0	6
	Agricultura, ganadería, caza y silvicultura	9	1	0	10
	Comercio	27	7	8	42
	Construcción	11	6	8	25
	Enseñanza	7	4	2	13
	Explotación de minas y canteras	6	1	0	7
	Hoteles y restaurantes	7	4	2	13
	Industrias manufactureras.	15	8	8	31
	Intermediación financiera	2	1	1	4
	Otras actividades comunitarias sociales y personales de tipo servicios	4	0	0	4
	Transporte, almacenamiento y comunicaciones	10	4	1	15
	Servicios	15	4	0	19
	Total	123	42	32	197
Fuente: SPSS Statistics 20– Encuesta Elaborado por: Autoras					

Gráfico N° 20 Sector al que pertenece la empresa * Considera que la reforma es un incentivo



Fuente: SPSS Statistics 20– Encuesta
Elaborado por: Autoras



3.5. Conclusiones y Resultados de las encuestas aplicadas a las Empresas de la provincia del Azuay.

Según el estudio de campo realizado se puede concluir como resultado de la aplicación de las encuestas realizadas a una muestra de 197 sociedades de la provincia del Azuay distribuida en los siguientes sectores económicos: Actividades de servicios sociales y salud; Actividades inmobiliarias, empresariales y de alquiler; Agricultura, ganadería, caza y silvicultura; Comercio al por mayor y menor; Construcción; enseñanza; Explotación de minas y canteras; Hoteles y restaurantes; Industrias manufactureras; Intermediación financiera; Otras actividades comunitarias; Transporte, almacenamiento y comunicaciones; Servicios; que el 94,9% de las sociedades encuestadas si realizaron la declaración del impuesto a la renta correspondiente al ejercicio económico 2013, mientras que el 5,10% no lo hicieron.

El sector con mayor número de respuestas obtenidas en las encuestas realizadas fue Comercio con el 21,3%, en segundo lugar se encuentra Industrias manufactureras con el 15,7%, luego Construcción con el 12,7%, seguidos por los demás sectores antes mencionados de los cuales los de menor número de respuestas fueron el de intermediación financiero y otras actividades con el 2%.

De las sociedades encuestadas en los sectores indicados anteriormente que afirman que realizaron su declaración del impuesto a la renta del ejercicio económico 2013 el 45,69% indico conocer que el porcentaje para el cálculo del impuesto es el 22%, el 36,04% indico conocer el 25% para el cálculo y el 13,20% menciono otros porcentajes entre ellos el porcentaje del 23% es el que resalto, lo cual indica que la mayoría de



contribuyentes confunden o desconocen el nuevo porcentaje establecido dentro del art. 24 del Código de Producción.

Por otro lado, 139 contribuyentes del total de 197 encuestados dijeron conocer a cerca de la reforma de la reducción porcentual del impuesto a la renta, pero no lo tienen bien en claro, puesto que sus respuestas han sido el 22%, 23% y 25% por lo cual se deduce que es debido a que el cálculo de dicho impuesto actualmente se lo realiza en el DIMM, sistema que computariza automáticamente el mismo, es decir las sociedades si saben que existe la reforma mas no están al tanto del porcentaje vigente.

En cuanto a cómo ha sido considerada la reforma por las sociedades desde el punto de vista de contribuyentes resultó que para el 45,20% ha sido favorable mientras que para el 3,6% negativa, indiferente para el 29.4% y el 21.8% de la muestra desconoce la reforma, entonces se concluye que la misma si es favorable puesto que gran cantidad de respuestas así lo indicaron.

En la reforma del art. 24 del Código de Producción la disminución del porcentaje del impuesto a la renta está establecida como un incentivo, esto se confirma en los resultados que dio el estudio de campo realizado ya que se puede apreciar que 123 sociedades si la aseveran como un incentivo, pero a la vez 42 sociedades no piensan que sea así, es decir la consideran negativa, mientras que 32 encuestados dicen desconocerla.

Además el pago en términos monetarios del impuesto a la renta disminuyo para la mayoría de sociedades encuestadas con lo que se puede deducir que dicha reforma si tuvo resultados positivos para las sociedades. Dentro de cada sector se puede observar cómo se obtuvo las respuestas de si su pago del año 2013 aumento, disminuyo o se mantuvo



a pesar de la reforma de la reducción porcentual para este impuesto, pero se aprecia lo más significativo que para Transporte, almacenamiento y comunicaciones el 87% de contribuyentes su pago disminuyo, así mismo se obtuvo mayor número de respuestas en el sector de Comercio en el cual se ve claramente que para el 48% de empresas encuestadas su pago disminuyo en términos monetarios. Se puede decir entonces que para la mayoría de contribuyentes encuestados su pago de impuesto a la renta en términos monetarios del ejercicio económico 2013 disminuyo, lo cual nos indica que la reforma si cumplió con lo esperado dentro de la muestra de sociedades encuestadas.

Finalmente se puede concluir que el estudio de campo realizado confirmó lo que sostiene el art. 24 del Código de producción, en el cual se estipula la disminución porcentual del impuesto a la renta como un incentivo para las sociedades para lo cual se establecieron las preguntas necesarias para poder llegar a aseverar que los contribuyentes encuestados de la muestra obtenida de sociedades de la provincia del Azuay.



CAPÍTULO IV

ANÁLISIS DEL IMPACTO DE LA REDUCCIÓN DEL PORCENTAJE DEL IMPUESTO A LA RENTA EN LA PROVINCIA DEL AZUAY

El impuesto a la renta como se ha indicado al inicio de esta investigación es un componente muy importante dentro del presupuesto del territorio nacional, este capítulo se enfocara específicamente al análisis de cómo fue el resultado de la reforma planteada en el art. 24 del Código de la Producción Comercio en Inversiones para el impuesto a la renta.

Durante la investigación se procedió a la recolección de datos otorgados por el departamento de planificación y gestión tributaria del Servicio de Rentas Internas Regional Austro sobre la recaudación del impuesto a la renta de las sociedades de la provincia del Azuay. (Ver Anexo 2)

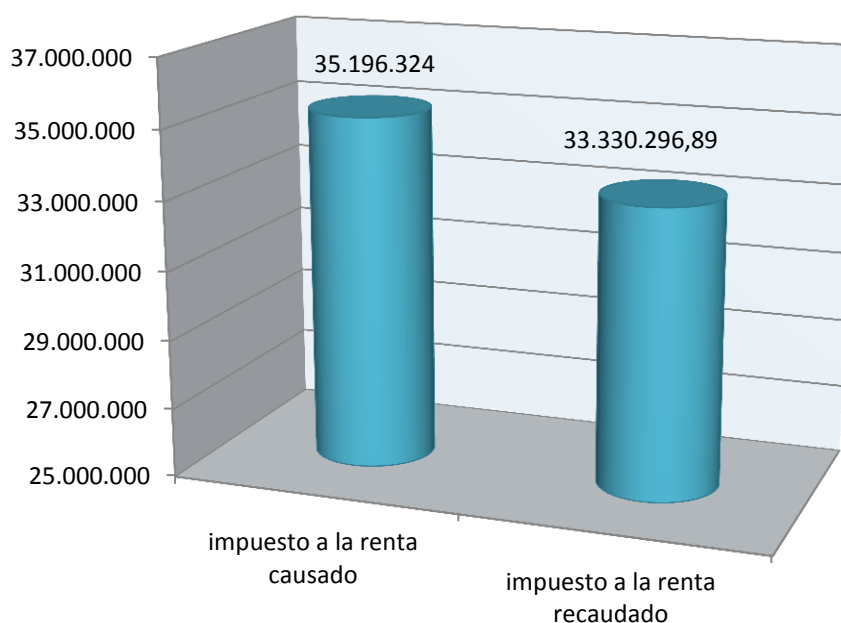
A continuación se encuentra el análisis y la interpretación.

4.1. Análisis de la recaudación y declaración del impuesto a la renta para el Servicio de Rentas Internas y sociedades.

Es importante establecer de qué manera influyo la reforma de la reducción del porcentaje del impuesto a la renta a las recaudaciones por parte del Servicio de Rentas Internas durante los años en los que se fueron dando las reducciones de un punto porcentual por año, es decir 2010, 2011, 2012 y 2013, pero para poder apreciar de mejor manera también es necesario tomar en cuenta las recaudaciones anteriores a estos.

El impuesto a la renta causado de sociedades en el Azuay para el periodo económico 2013 fue de \$35.196.324 (valor extraído del campo 839 del formulario 101), mientras que el impuesto a la renta recaudado por parte del Servicio de Rentas Internas fue de \$33.330.296,89; es decir hay una diferencia de 1.866.027,11 (el 5%) esto se debe a distintas razones entre ellas están: la falta de capacidad económica del contribuyente, existencia de créditos tributarios de años anteriores, incentivos para los sectores productivos, juicios de contribuyentes etc., así lo indicó un funcionario del departamento de Planificación y Gestión Tributaria del SRI, esto afecta al país ya que reduce los ingresos tributarios para el presupuesto general del Estado.

Gráfico N° 21 Impuesto a la renta causado e impuesto a la renta recaudado provincia del Azuay año 2013



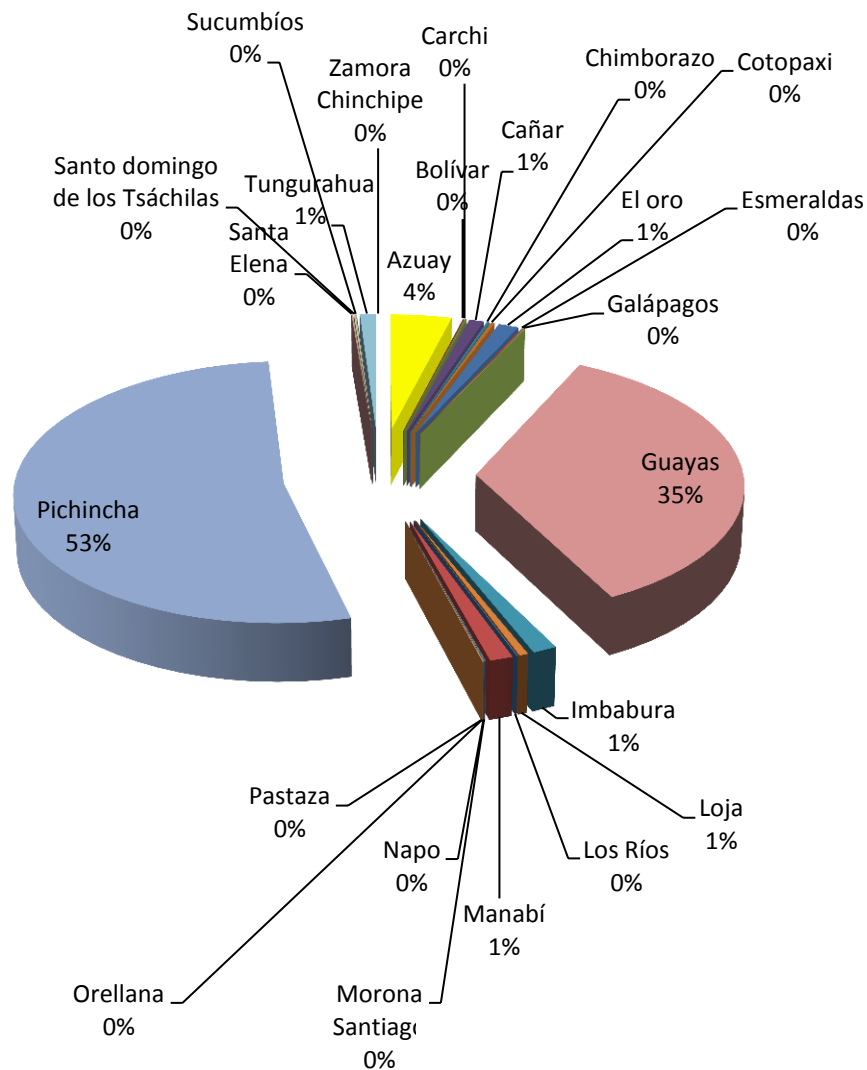
Fuente: Estadísticas Multidimensionales SRI
Elaborado por: Autoras



Este análisis estará dirigido específicamente a la provincia del Azuay por lo que es sustancial que primero se tome en cuenta cuanto del total del impuesto a la renta del país representa la provincia, entonces podemos indicar que es el 4,02% del total del impuesto a la renta del país como se aprecia en la Tabla N° 18 y Gráfico N° 21, Azuay es la tercera provincia con mayor impuesto siendo Pichincha la primera por su gran capacidad económica y por ser la capital del Ecuador y Guayas la segunda provincia puesto que “es el mayor centro financiero y comercial, así como el mayor centro industrial” (M.I.Municipalidad de Guayaquil).

Tabla N° 18 Impuesto a la Renta de sociedades por provincias del Ecuador año 2013		
Provincia	Impuesto a la Renta	Porcentaje
Azuay	33.330.296,89	4,02%
Bolívar	545.712,24	0,07%
Carchi	1.065.679,17	0,13%
Cañar	8.008.770,00	0,97%
Chimborazo	1.512.815,99	0,18%
Cotopaxi	2.264.552,71	0,27%
El oro	11.002.579,69	1,33%
Esmeraldas	892.755,66	0,11%
Galápagos	603.423,00	0,07%
Guayas	293.127.587,63	35,34%
Imbabura	11.315.365,91	1,36%
Loja	4.206.070,45	0,51%
Los Ríos	451.045,89	0,05%
Manabí	10.715.782,59	1,29%
Morona Santiago	114.982,46	0,01%
Napo	394.887,55	0,05%
Orellana	355.875,00	0,04%
Pastaza	424.122,90	0,05%
Pichincha	438.055.174,33	52,81%
Santa Elena	938.024,52	0,11%
Santo domingo de los Tsáchilas	1.113.452,83	0,13%
Sucumbíos	241.921,40	0,03%
Tungurahua	8.652.130,48	1,04%
Zamora Chinchipe	208.374,32	0,03%
Total	829.541.383,61	100,00%
Fuente: Estadísticas multidimensionales SRI		
Elaborado por: Autoras		

Gráfico N° 22 Impuesto a la Renta por provincias del Ecuador año 2013



Fuente: Estadísticas multidimensionales SRI

Elaborado por: Autoras

En los años 2008 y 2009 anteriores a la aplicación de la reforma la recaudación del impuesto a la renta en promedio fue de \$32.764.710,08 mientras que en los años 2010, 2011, 2012 y 2013 en los cuales la reforma ya tuvo vigencia el promedio del impuesto fue de \$27.131.143,44 esto nos deja ver que la reforma si influyo como un incentivo a las sociedades, es decir tuvo un resultado esperado aparentemente, pero es importante también tener en cuenta para esto el número de declaraciones

que hubieron durante estos años, por lo que en el Gráfico N° 23 se puede observar que el número de empresas aumento y a pesar de eso la recaudación del impuesto a la renta disminuyo, entonces efectivamente la reforma de la reducción de la tarifa del impuesto a la renta si tuvo efecto en las recaudaciones anuales por parte del SRI en las sociedades del Azuay.

Tabla N° 19 Declaración del Impuesto a la Renta en la provincia del Azuay		
AÑO	# DECLARACIONES	RECAUDACION
2008	5.365	20.219.336,65
2009	5.943	45.310.083,50
2010	6.325	22.175.854,25
2011	6.551	26.541.908,70
2012	6.974	26.476.513,93
2013	7.360	33.330.296,89
Fuente: Oracle Discoverer SRI		
Elaborado por: Autoras		

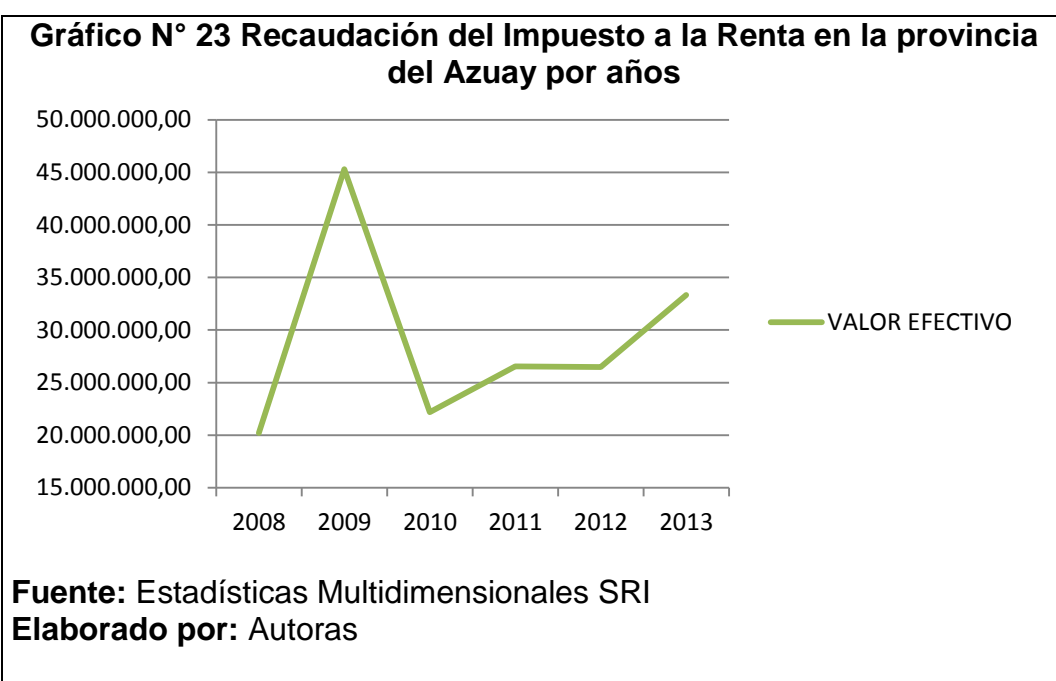
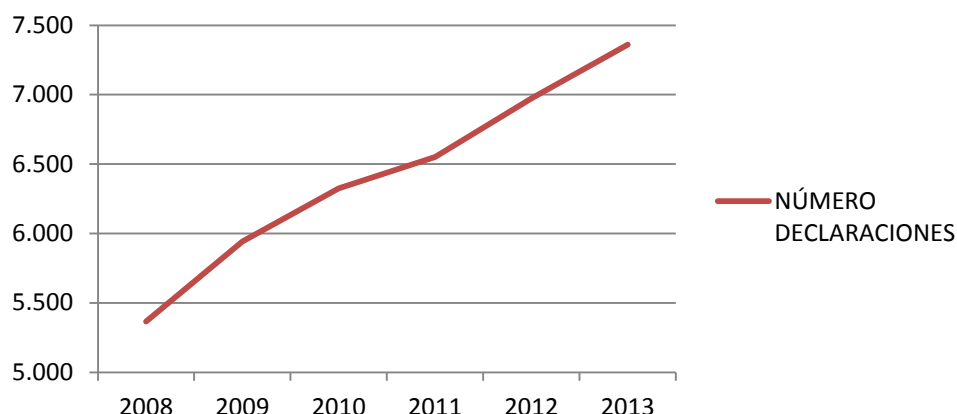


Gráfico N° 24 Número de declaraciones del Impuesto a la Renta por años de las Sociedades de la Provincia del Azuay



Fuente: Estadísticas Multidimensionales SRI
Elaborado por: Autoras

Además para una mejor apreciación de los ingresos de los contribuyentes del Azuay es importante considerar los ingresos per cápita por año en donde se encuentra el ingreso promedio de cada sociedad como se indica en la Tabla N° 20.

Tabla N° 20 Ingresos per cápita

Año	Ingresos Sociedades	N. de sociedades	Per cápita
2010	4.997.273.316	6.325	790.082,74
2011	5.762.456.006	6.551	879.629,98
2012	6.345.672.744	6.974	909.904,32
2013	6.630.626.031	7.360	900.900,28
Total	23.736.038.097		3.480.517,32

Fuente: Estadísticas multidimensionales SRI
Elaborado por: Autoras

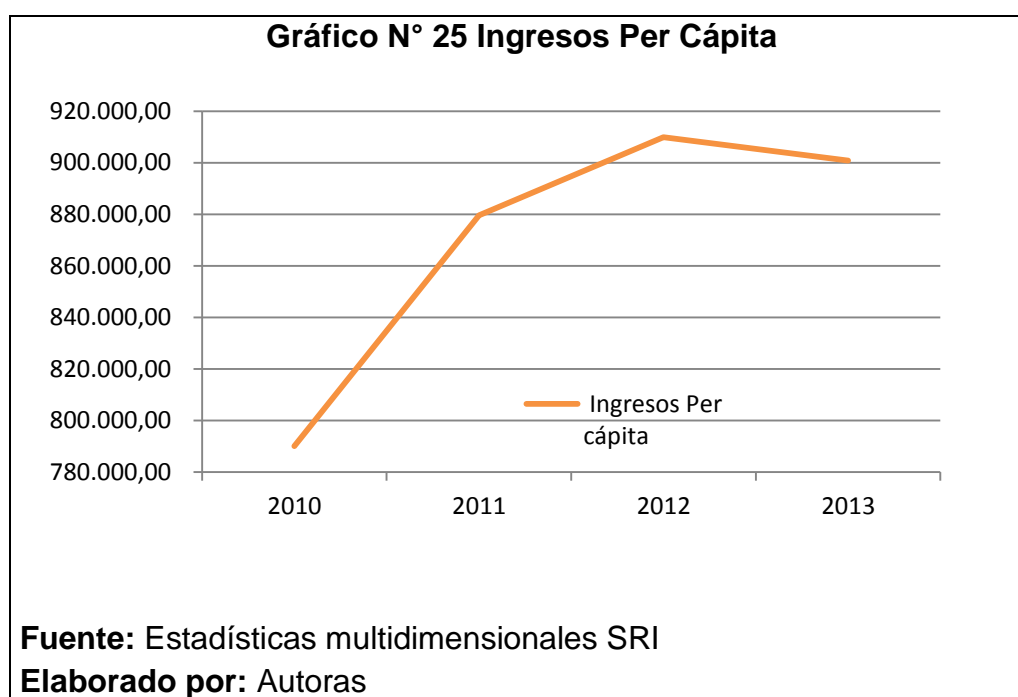
Si se analiza el ingreso per cápita de las sociedades del año 2013 frente al 2010 se observa un incremento del 14%, esto significa que el ingreso promedio por sociedad ha mejorado, permitiendo una mayor

concentración de ingreso para cada sociedad de la provincia del Azuay en promedio.

El ingreso per cápita por sociedad en promedio se ha situado en \$870.129,33 para los años comprendidos del 2010 al 2013

Por otra parte, el ingreso per cápita por sociedad para el periodo 2013 frente al 2012 ha disminuido lo cual se exhibe en un 1%, cantidad no muy significativa para las sociedades.

Cabe resaltar, que el ingreso per cápita de las sociedades ha crecido a un buen ritmo pero es necesario crecer más y de manera que a más ingresos mayor utilidad para las empresas y estos conlleva a que los impuestos aumenten, los mismos que ayudaran al financiamiento del país.



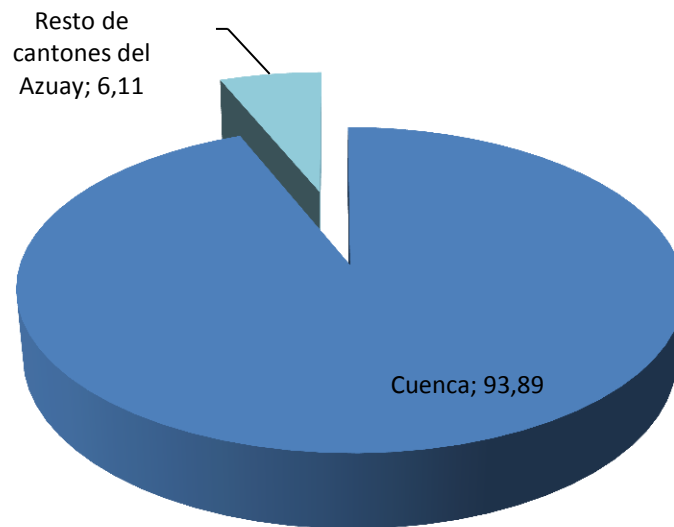
Dentro de la provincia del Azuay la recaudación del impuesto a la renta se puede distribuir por cantones que la conforman, el cantón más representativo en cuanto al pago del impuesto es Cuenca con aproximadamente el 94% de recaudación como se puede ver en el



Gráfico 25, esto se debe a que es el cantón con más número empresas con un total que realizaron su declaración del ejercicio económico 2013 de 6.107 sociedades además sus ingresos totales del cantón en el mismo año fue \$6.446.382.990 que representa el 97% de ingresos de la provincia, es además el cantón más grande en población y territorio así mismo el más comercial.

Tabla N° 21 Recaudación Impuesto a la Renta por cantones de la provincia del Azuay año 2013		
CANTÓN	RECAUDADACIÓN	%
Camilo Ponce Enríquez	930.151,03	2,79%
Chordeleg	3.974,97	0,012%
Cuenca	31.293.728,86	93,89%
El pan	1,59	0,00%
Girón	17.995,50	0,05%
Guachapala	2.873,46	0,01%
Gualaceo	99.099,45	0,30%
Nabón	1.218,44	0,00%
Oña	206,30	0,001%
Paute	953.547,82	2,86%
Pucara	4.579,23	0,01%
San Fernando	494,73	0,001%
Santa Isabel	9.939,88	0,03%
Sevilla de oro	2.716,14	0,01%
Sigsig	9.769,49	0,03%
TOTAL	33.330.296,89	100,00%
Fuente: Estadísticas multidimensionales SRI		
Elaborado por: Autoras		

Gráfico N° 26 Recaudación del Impuesto a la Renta por cantones de la provincia del Azuay año 2013



Fuente: Estadísticas multidimensionales SRI

Elaborado por: Autoras

El Servicio de Rentas Internas en la información proporcionada para el análisis y en su página web dentro de estadísticas multidimensionales divide a las sociedades en sectores económicos pero para poder apreciarlos de mejor manera se ha procedido a considerar los de mayor porcentaje y se ha agrupado a los demás dentro de Otros (enseñanza, hoteles y restaurantes, transporte, almacenamiento y comunicaciones, pesca, suministros de electricidad gas y agua) como se indica en la Tabla N° 22, entonces es relevante también considerar la recaudación de acuerdo a estos sectores para poder apreciar y considerar que sector es el que más representativo y de mayor influencia dentro de la provincia del Azuay.

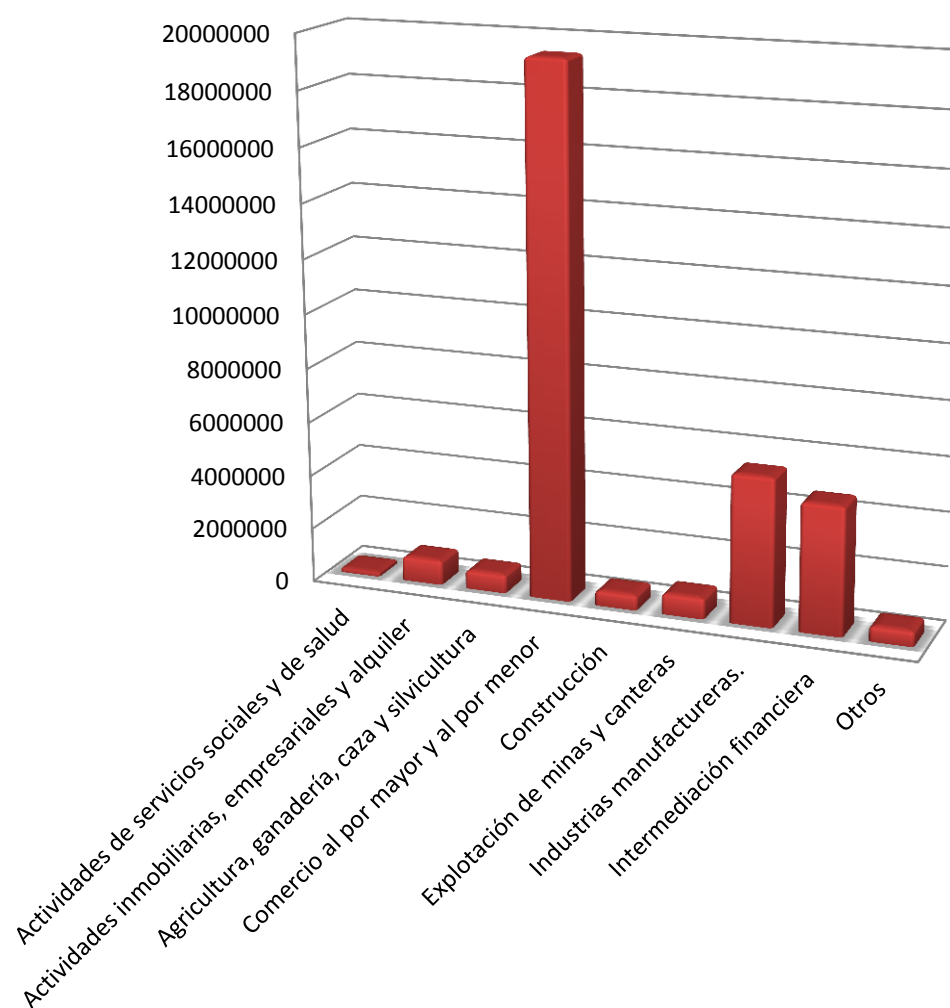


Tabla N° 22 Recaudación del Impuesto a la Renta por sectores económicos en la provincia del Azuay en el año 2013

SECTOR ECONÓMICO	SOCIEDADES	PORCENTAJE
Actividades de servicios sociales y de salud	164.200,53	0,49%
Actividades inmobiliarias, empresariales y de alquiler	910.761,33	2,73%
Agricultura, ganadería, caza y silvicultura	689.958,88	2,07%
Comercio al por mayor y al por menor; reparación de vehículos automotores, motocicletas, efectos personales y enseres domésticos	19.459.935,08	58,39%
Construcción	562.684,65	1,69%
Explotación de minas y canteras	773.708,47	2,32%
Industrias manufactureras.	5.472.072,98	16,42%
Intermediación financiera	4.729.759,03	14,19%
Otros	567.215,94	1,70%
TOTAL	33.330.296,89	100,00%
Fuente: Estadísticas multidimensionales		
Elaborado por: Autoras		

El sector económico con mayor impuesto a la renta dentro de la provincia del Azuay como se ve en el Gráfico N° 26 es de Comercio al por mayor y al por menor; reparación de vehículos automotores, motocicletas, efectos personales y enseres domésticos con un valor de \$ 19.459.935,08 que representa el 58,39% del total del impuesto a la renta de la provincia, es decir más de la mitad, cabe indicar que según el último censo realizado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC) la actividad con mayor ocupación de la población en el Azuay fue la mencionada con un total del 23,4% de población dedicada a esta actividad, seguido por las industrias manufactureras con una población ocupada del 19,1% que en el presente análisis también es la segunda actividad económica en cuanto a la recaudación del impuesto a la renta con un 16.42% del total de recaudación de la provincia.

Gráfico N° 27 Recaudación del Impuesto a la Renta por sectores en el año 2013 en la provincia del Azuay

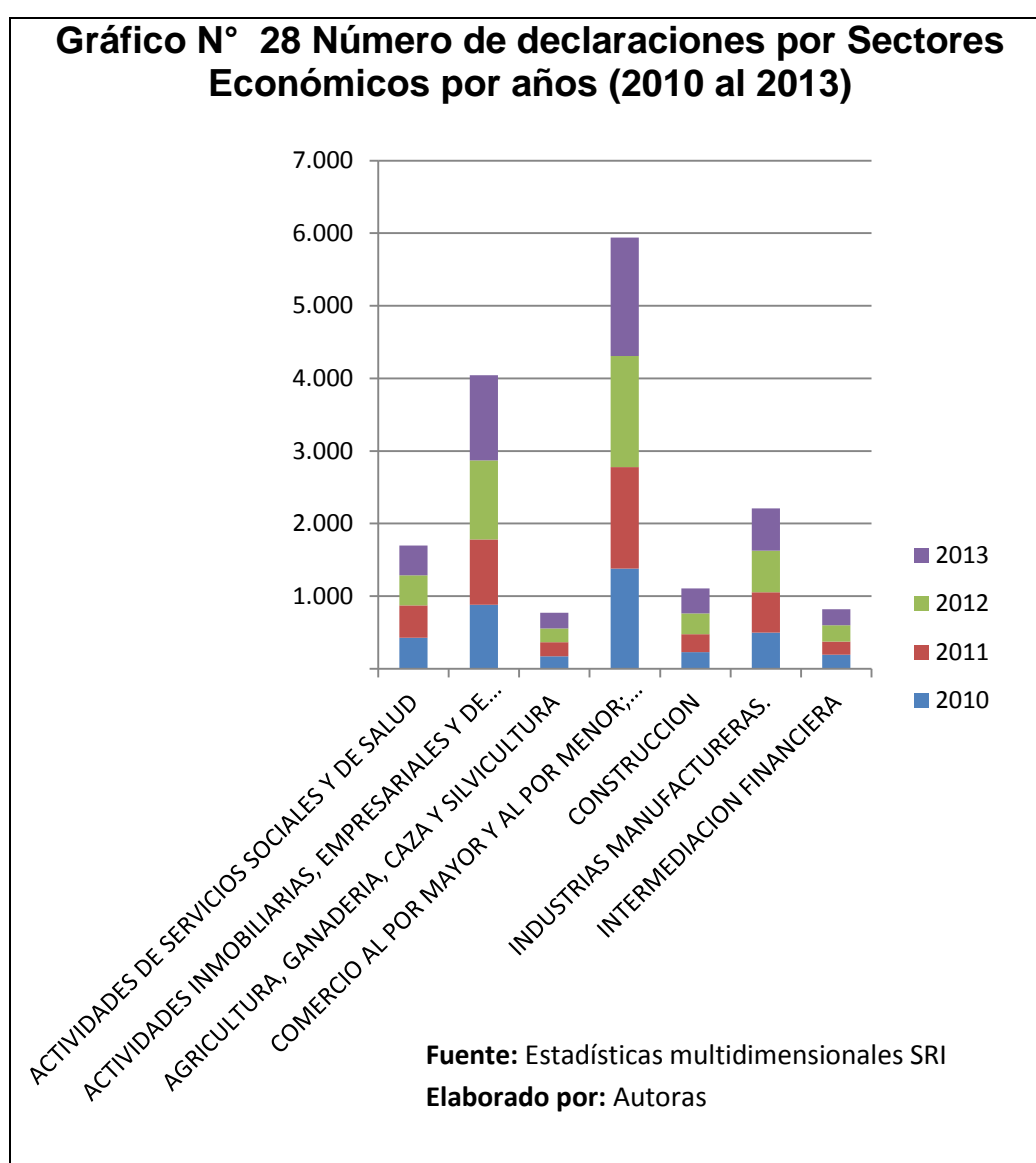


Fuente: Estadísticas multidimensionales SRI

Elaborado por: Autoras

4.1.1. Análisis por sectores económicos de la provincia del Azuay

Es relevante para este análisis también considerar cómo el número de declaraciones ha ido variando año tras año de acuerdo a cada sector económico dentro de la provincia del Azuay ya que de ello depende también la recaudación del impuesto a la renta, es por eso que a continuación se realizara un análisis de cada sector económico frente al número de declaraciones realizadas; en el Gráfico N° 28 podemos apreciar lo indicado:





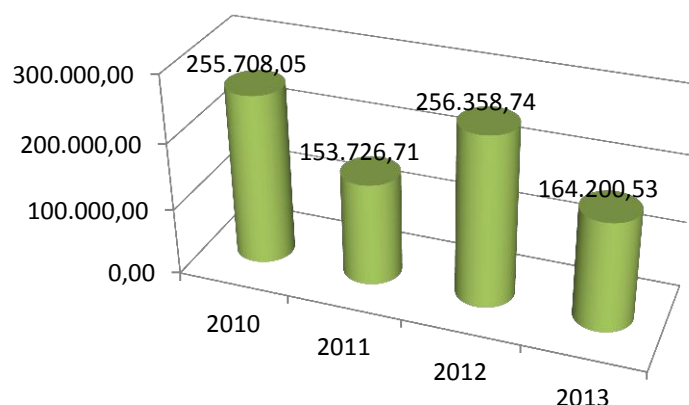
- **Sector Económico:** Actividades de servicio sociales y de salud

Tabla N° 23 Recaudación del I. R. en Actividades de servicios sociales y de salud				
SECTOR	2010	2011	2012	2013
servicios sociales y de salud	255.708,05	153.726,71	256.358,74	164.200,53
# declaraciones	426	447	413	412
Fuente: Estadísticas Multidimensionales SRI				
Elaborado por: Autoras				

En el sector de actividades de servicio sociales y de salud se puede observar que la recaudación del impuesto a la renta ha disminuido en los años 2011 y 2013 a pesar de que en el año 2011 el número de declaraciones aumento, pero aun así la recaudación del impuesto disminuyo significativamente, de la misma manera en el año 2013 el número de declaraciones disminuyo así mismo la recaudación del impuesto a la renta por parte del Servicio de Rentas Internas, entonces podemos decir que a este sector económico de la provincia del Azuay no le afecta directamente el número de declaraciones que se dan en esos periodos.

Tabla N°24 Recaudación del I.R en actividades inmobiliarias, empresariales y alquiler				
SECTOR	2010	2011	2012	2013
inmobiliarias, empresariales y de alquiler	364.970,77	570.056,96	941.729,62	910.761,33
# declaraciones	883	900	1087	1175
Fuente: Estadísticas Multidimensionales SRI				
Elaborado por: Autoras				

Gráfico N° 29 Recaudación en actividades de servicios sociales y de salud



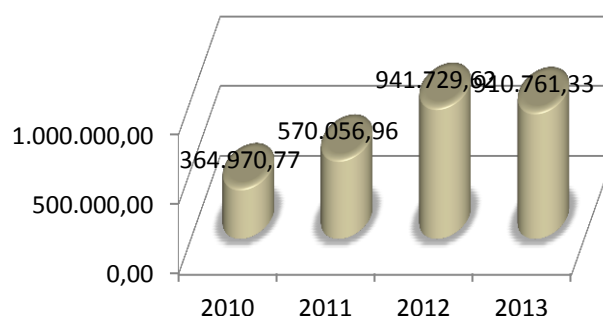
Fuente: Estadísticas multidimensionales SRI
Elaborado por: Autoras

- **Sector Económico:** Actividades inmobiliarias, empresariales y alquiler

En el sector de actividades inmobiliarias, empresariales y alquiler se observa que la recaudación del impuesto a la renta así como el número de declaraciones ha aumentado en los años 2010 a 2012, se puede indicar que es por la razón que los migrantes son los que mueven el mercado inmobiliario sobre todo en nuestra provincia ya que priorizan la compra de una vivienda propia en nuestro país, según una publicación del Diario el Mercurio; mientras que en el año 2013 la recaudación disminuyó y el número de declaraciones aumentó en un valor pequeño, esto puede

ser por la misma reforma del art. 24 de la reducción porcentual del impuesto. Este sector de la industria dentro de la provincia del Azuay.

Gráfico N° 30 Recaudación en actividades inmobiliarias, empresariales y de alquiler



Fuente: Estadísticas multidimensionales SRI

Elaborado por: Autoras

- **Sector Económico:** Agricultura, ganadería, caza y silvicultura

Tabla N° 25 Recaudación del I. R. en Agricultura, ganadería, caza y silvicultura

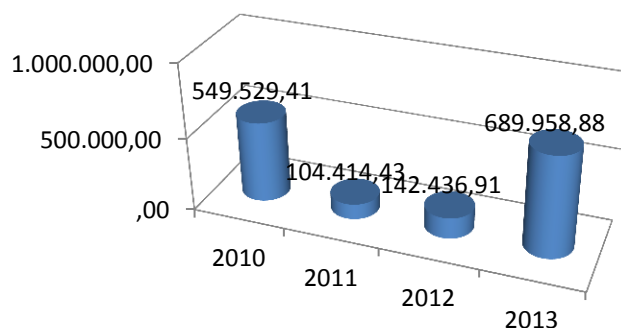
SECTOR	2010	2011	2012	2013
Agricultura, ganadería, caza y silvicultura	549.529,41	104.414,43	142.436,91	689.958,88
# declaraciones	171	195	192	215

Fuente: Estadísticas Multidimensionales SRI

Elaborado por: Autoras

En el año 2010 y 2013 se visualiza que la recaudación del impuesto a la renta en el sector de agricultura, ganadería y silvicultura ha sido mucho mayor que a los años 2011 y 2012, a pesar que en el año 2010 existieron mayor número de declaraciones dicho años anteriormente mencionados tiene menor valor recaudado. En el año 2013 las declaraciones ascienden a 215 y por ende además el valor recaudado es mayor.

Gráfico N° 31 Recaudación del I.R. en Agricultura, ganadería, caza y silvicultura



Fuente: Estadísticas multidimensionales SRI

Elaborado por: Autoras

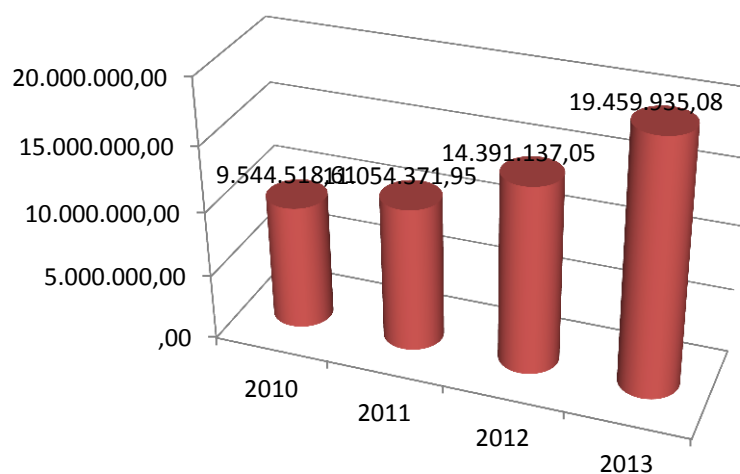
- **Sector Económico:** Comercio

Tabla N° 26 Recaudación del I.R Comercio

SECTOR	2010	2011	2012	2013
Comercio	9.544.518,61	11.054.371,95	14.391.137,05	19.459.935,08
#declaraciones	1379	1398	1533	1630
Fuente: Estadísticas Multidimensionales SRI				
Elaborado por: Autoras				

El sector del comercio como lo habíamos indicado anteriormente es uno de los que generan mayor recaudación del impuesto a la renta en provincia del Azuay, ya que tiene la mayor población dedicada a esta actividad, como podemos observar la recaudación por parte de este sector la recaudación de impuestos ha aumentado así como el número de empresas.

Gráfico N° 32 Recaudación del I.R en comercio



Fuente: Estadísticas multidimensionales SRI

Elaborado por: Autoras

- **Sector económico:** Construcción

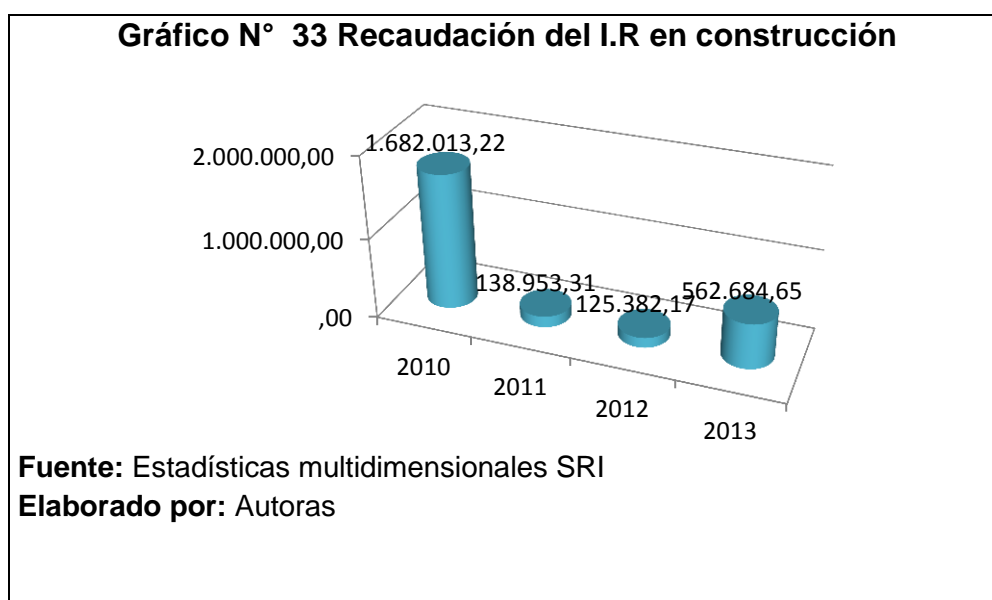
Tabla N° 27 Recaudación del I.R en Construcción

SECTOR	2010	2011	2012	2013
Construcción	1.682.013,22	138.953,31	125.382,17	562.684,65
# declaraciones	229	248	286	345

Fuente: Estadísticas Multidimensionales SRI

Elaborado por: Autoras

En el sector de la construcción según información obtenida del INEC del total de nuevas construcciones, el 91,6% de permisos corresponden a proyectos de uso residencial, mientras que el 5,4% se otorgaron para la construcción de edificaciones no residenciales, y el 3,0% a edificaciones mixtas, en este análisis se muestra un crecimiento en cuanto a recaudación de impuestos así como un mayor número de declaraciones del impuesto a la renta en el año 2013, esto es debido a la alta demanda que hay para este sector en el Azuay sobre todo como se mencionó anteriormente en el sector inmobiliario.

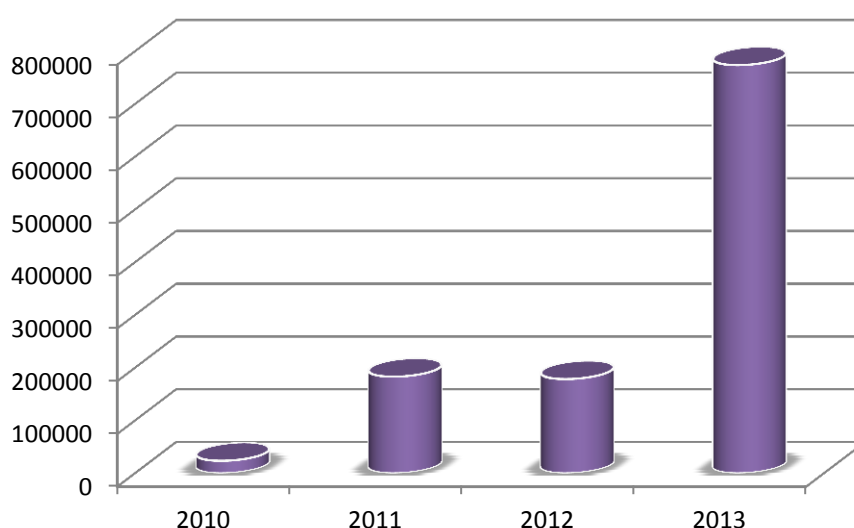


- **Sector económico:** Explotación de minas y canteras

Tabla N° 28 Recaudación del I.R en explotación de minas y canteras				
SECTOR	2010	2011	2012	2013
Explotación de minas y canteras	23.534,15	183.028,35	178.476,68	773.708,47
# declaraciones	83	108	151	253
Fuente: Estadísticas Multidimensionales SRI				
Elaborado por: Autoras				

El sector de explotación de minas y canteras en relación al número de declaraciones ha incrementado notablemente desde el año 2010 al año 2013, por lo tanto el valor recaudado de este impuesto también ha aumentado. En el año 2012 con respecto al 2011 disminuye el valor de la declaración de este sector pero aumentan las declaraciones, esta disminución no es tan significativa y podemos deducir que se debe a la reducción porcentual del impuesto a la renta.

Gráfico N° 34 Recaudación del IR en Explotación de minas y canteras



Fuente: Estadísticas multidimensionales SRI

Elaborado por: Autoras

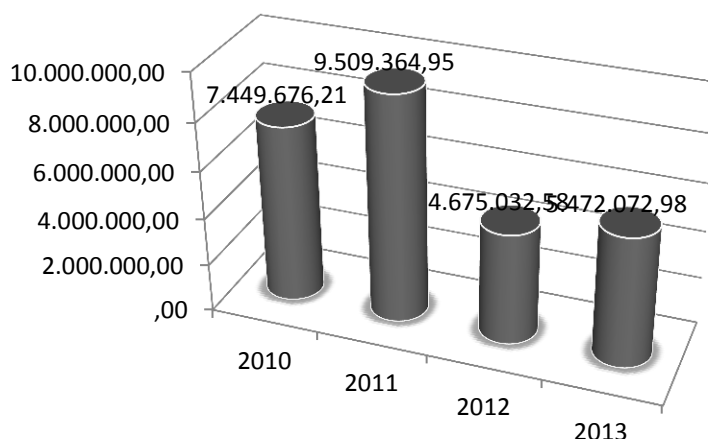
- **Sector económico:** Industrias manufactureras

Tabla N° 29 Recaudación de I.R. en Industrias manufactureras

SECTOR	2010	2011	2012	2013
Industrias manufactureras	7.449.676,21	9.509.364,95	4.675.032,58	5.472.072,98
# declaraciones	500	553	573	584
Fuente: Estadísticas Multidimensionales SRI				
Elaborado por: Autoras				

En el Azuay la industria manufacturera es muy desarrollada, entre las actividades manufactureras están metalmecánica, revestimientos para la construcción como son cerámicas, azulejos, pisos, confección textil, línea blanca, procesamiento de leche entre otros. En cuanto a la recaudación del impuesto a la renta en este sector se puede apreciar claramente que en el año 2011 se ha obtenido mayor recaudación, sin embargo para el año 2012 y 2013 disminuye el valor de este impuesto y aumenta el número de declaraciones esto se puede dar debido a que a la eficacia del control para evadir el pago de tributos ha mejorado por parte del SRI.

Gráfico N° 35 Recaudación del I.R en Industrias manufactureras



Fuente: Estadísticas multidimensionales SRI

Elaborado por: Autoras

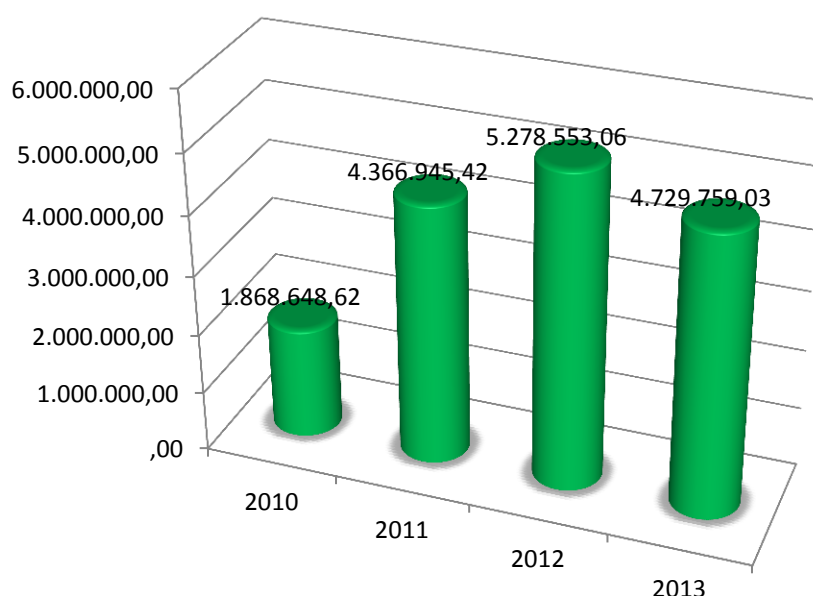
- **Sector económico:** Intermediación financiera

Tabla N° 30 Recaudación del I.R en Intermediación financiera

SECTOR	2010	2011	2012	2013
Intermediación financiera	1.868.648,62	4.366.945,42	5.278.553,06	4.729.759,03
# declaraciones	193	184	222	222
Fuente: Estadísticas Multidimensionales SRI				
Elaborado por: Autoras				

En el Sector de intermediación financiera el valor recaudado desde el año 2010 al 2012 incrementa, se deduce que se debe a que el sistema de cooperativas estaba en crecimiento y además el sistema bancario mejoró centrando el dinero en este sector, en el año 2013 el valor recaudado disminuye en un 10% el cual refleja la reducción porcentual de la tarifa del impuesto a la renta, ya que el número de declaraciones sigue siendo el mismo.

Gráfico N° 36 Recaudación del I.R. en Intermediación financiera



Fuente: Estadísticas multidimensionales SRI

Elaborado por: Autoras

4.2. Impacto de la reducción del impuesto a la renta a nivel del Azuay.

Se puede decir entonces que el impacto que se obtuvo con la reducción del porcentaje del impuesto a la renta en la provincia del Azuay fue positivo, es decir se cumplió con los objetivos propuestos inicialmente para la aplicación del art.24 del Código de Producción Comercio e Inversiones en los que se pretende eliminar mecanismos que permitan la



evasión y elusión, es decir atraer mayor participación en cumplimiento de la obligación tributaria. Además ayudo a fortalecer el control, determinación y recaudación del impuesto a la renta e incrementar la eficacia recaudatoria por parte del SRI.

Para el Servicio de Rentas Internas el impacto no fue tan significativo en cuanto a la recaudación en términos monetarios, ya que si es verdad se redujo la tarifa pero esta reducción no fue tan acelerada, es decir solamente se redujo un punto porcentual por año, de manera que no afecto radicalmente la recaudación de este impuesto.

Por otro lado, los contribuyentes en su declaración con la ayuda de este incentivo asumieron menor pago del impuesto a la renta, lo que logro que las sociedades cumplieran con su obligación.

4.3. Ventajas y desventajas de la reducción porcentual del impuesto a la renta.

Después de todo lo mencionado anteriormente es necesario indicar las ventajas y desventajas que se derivan de la reforma que afecta al impuesto a la renta, a continuación se detallan las siguientes:

4.3.1. Ventajas

- ✓ Para los contribuyentes, pagar menos impuesto a la renta, es decir 3% menos de la tarifa del cálculo de dicho impuesto (antes 25% ahora 22%).
- ✓ Para el SRI, evitar la evasión del impuesto a la renta por parte de los contribuyentes, generando una cultura tributaria en el cumplimiento de pago de obligaciones.



- ✓ Para el Estado, Incentivar la inversión privada, mejorar la productividad y la innovación.
- ✓ Esta reducción porcentual se aplica para todos los sectores económicos.
- ✓ Con la aplicación de esta reforma se incentivó a que más sociedades declaren el impuesto a la renta.

4.3.2. Desventaja

- ✓ El Servicio de Rentas internas percibe menos impuesto a la renta y por lo tanto reduce los ingresos del Estado.



CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

Durante la presente tesis se pudo conocer la normativa bajo la cual se encuentra el impuesto a la renta en la que podemos rescatar que es un impuesto de acuerdo a la capacidad de pago del contribuyente y es una de las principales fuentes de ingreso del Presupuesto General del Estado, su recaudación es de forma directa al contribuyente y se calcula sobre la totalidad de los ingresos descontando costos y gastos imputables al mismo, dentro de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno se indica el porcentaje establecido para este impuesto que es del 22% sobre su base imponible.

El Código de Producción Comercio e Inversiones abarca las reglas a las cuales se rigen todas las empresas que realicen actividades de producción, comercio e inversiones en el país. En el art.24 se estipula como incentivo general la reducción progresiva de tres puntos porcentuales en el impuesto a la renta, es decir en el año 2010 la tarifa para el cálculo del impuesto a la renta de las sociedades era el del 25% el cual mediante esta reforma fue disminuyendo un punto porcentual por año en lo que para el 2013 en adelante el porcentaje queda establecido en el 22%. Dicha reforma se crea con el fin de incentivar y promover la producción de las empresas.

La Ley Reformativa de Equidad Tributaria reformó varios artículos relacionados al impuesto a la renta de las sociedades en el país con el fin de evitar la elusión y evasión del pago de tributos por parte de los



contribuyentes. Además estas reformas ayudan en el pago eficiente, incentivan la inversión y generan empleo.

Las sociedades deben contribuir con el Estado mediante el pago del impuesto a la renta, ya que mediante este ingresos se financian obras y proyectos que benefician al desarrollo del país.

Los contribuyentes desconocen el art. 24 del Código de Producción en el que se encuentra la reforma del impuesto a la renta objeto de esta investigación, por ello basándonos en esta hipótesis se realizó el estudio de campo tomando como población a las sociedades de la provincia del Azuay y se obtuvo una muestra representativa mediante la aplicación de una fórmula de población finita para poder realizar el respectivo cuestionario el mismo que abarco los punto necesarios para analizar el nivel de conocimiento de esta reforma en las sociedades. Se procedió al uso de la herramienta del SPSS para introducir datos y obtener información necesaria para el mencionado estudio de campo, del cual luego de obtener la información necesaria podemos indicar que los contribuyentes saben que en realidad si hay una disminución del porcentaje del impuesto a la renta pero no tiene claro en qué porcentaje se encuentra ahora establecida la tarifa del impuesto pues podemos decir que esto se debe a que el cálculo de este impuesto se lo realiza automáticamente en el DIMM (Declaración de información en medio magnético).

Las sociedades que realizaron su declaración del impuesto a la renta del ejercicio económico 2013 dentro del formulario 101 para la “Declaración del Impuesto a la Renta y Presentación de Balances Formulario único Sociedades y Establecimientos Permanentes” en el campo



correspondiente al impuesto causado se calculó cierto valor el cual difiere en un porcentaje mínimo del 5% por varios diferentes motivos respecto del valor que el Servicio de Rentas Internas tiene como impuesto a la renta recaudado, entonces no es lo mismo el impuesto causado por las sociedades que el impuesto recaudado por el SRI.

En el total del impuesto a la renta a nivel nacional la provincia del Azuay objeto de nuestro análisis se encuentra como la tercera provincia con mayor monto de recaudación de este impuesto, y a pesar que dentro de la provincia el número de declaraciones aumento con el porcentaje menor (22%) establecido, el impuesto a la renta no disminuyo, más bien aumento el valor del impuesto, lo que nos indica que se logró captar la declaración y pago de más sociedades por parte del estado, considerando también que el ingreso per cápita durante los últimos años aumento.

En la provincia del Azuay el cantón más representativo en cuanto a la recaudación al impuesto a la renta es la ciudad de Cuenca en vista de que es la ciudad de mayor población y comercio, esta representa aproximadamente el 94% de este impuesto dentro del Azuay siendo el sector más representativo el de comercio, seguido por industrias manufactureras entre otras, lo que nos deja ver que las actividades diarias que se realizan en la ciudad aunque no lo parezca son muy significativas a la hora de contribuir con los impuestos para el Estado.

Finalmente se confirma la hipótesis en la cual se plantea que el sector económico desconoce el art. 24 del Código de la Producción donde se estableció la reforma de la reducción gradual progresiva de tres puntos porcentuales por año en el impuesto a la renta, conclusión obtenida mediante la realización del estudio de campo y del análisis realizado



durante esta tesis en el que se observa que las sociedades no tienen conocimiento de la parte normativa de la disminución del porcentaje del impuesto a la renta, bien es cierto que casi la totalidad de las sociedades saben que hay una reducción pero no tiene claro desde y hasta cuando fue dicha reforma, a pesar de ello se puede apreciar que las declaraciones y pago del impuesto a la renta ha aumentado no en gran manera pero se ha logrado lo que se esperaba al aplicar esta reforma que es un incentivo para las sociedades.

5.2. Recomendaciones

Como resultado de esta investigación se puede observar el desconocimiento de la reforma del art. 24 del Código de Producción Comercio e Inversiones que trata de la reducción porcentual del impuesto a la renta para sociedades, se recomienda al Servicio de Rentas Internas que difunda más el tema de dicha disminución porcentual progresiva y sus beneficios con el fin de que los contribuyentes tengan mayor conocimiento del incentivo que se da por parte del Estado Ecuatoriano y esto estimule de mayor manera a la producción.

Se recomienda al Estado seguir impulsando al desarrollo empresarial, mediante la aplicación de más incentivos tributarios específicamente para cada sector económico puesto que así se fomenta la inversión por parte de las sociedades.

Si bien es cierto que los contribuyentes deben cumplir con sus obligaciones tributarias para el desarrollo del país, el Estado también debe reflejar una distribución justa y equitativa de lo recaudado en obras de carácter social, infraestructura y desarrollo económico; buscando



proteger siempre a la industria nacional y garantizando el Buen Vivir de los ciudadanos.

Además el Estado Ecuatoriano debería dar a conocer a todos los contribuyentes mediante el Servicio de Rentas Internas los valores recaudados en gestión administrativa y a que fueron destinados los mismos, ya que estos son el apoyo que los contribuyentes brindan al país y tienen derecho a estar al tanto de cuan significativo son sus aportes.

Universidad de Cuenca
Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas



OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		497	-		TOTAL COSTOS	799	-		
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		497	-		TOTAL BAJES	799	-		
TOTAL DEL ACTIVO		539.399	-		TOTAL COSTOS Y BAJES	799	-		
ACTIVO POR REINVERSIÓN DE UTILIDADES (INFORMATIVO)		539	-		BAJA DE INVENTARIO (INFORMATIVO)	799	-		
PASIVO					ASO POR REMBOLSO COMO REMANENTES (INFORMATIVO)	799	-		
PASIVOS CORRIENTES					ASO POR REMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)	799	-		
Cuentas y documentos por pagar relacionados		LOCALS	471	-	CONCILIACIÓN TRIBUTARIA				
Cuentas y documentos por pagar relacionados		DEL EXTERIOR	472	-	UTILIDAD DEL EJERCICIO				
Cuentas y documentos por pagar no relacionados		LOCALS	473	-	PERDIDA DEL EJERCICIO				
Cuentas y documentos por pagar no relacionados		DEL EXTERIOR	474	-	CÁLCULO DE BASE				
Obligaciones con instituciones financieras - corrientes		LOCALS	475	-	PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES				
Obligaciones con instituciones financieras - corrientes		DEL EXTERIOR	476	-	BASE DE CÁLCULO DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES				
Préstamos de accionistas o socios		LOCALS	477	-	PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES				
Préstamos de accionistas o socios		DEL EXTERIOR	478	-	INGRESOS SUJETOS				
Otras cuentas y documentos por pagar no relacionados		LOCALS	479	-	OTRAS RENTAS RENTAS				
Otras cuentas y documentos por pagar no relacionados		DEL EXTERIOR	480	-	OTRAS RENTAS RENTAS DERIVADAS DEL COFCI				
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio		LOCALS	481	-	AJUSTES POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA				
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio		DEL EXTERIOR	482	-	BASE DE CÁLCULO DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES				
Participación trabajadores por pagar del ejercicio		LOCALS	483	-	AMORTIZACIÓN PERDIDA TRIBUTARIA DE AÑOS ANTERIORES				
Participación trabajadores por pagar del ejercicio		DEL EXTERIOR	484	-	DEDUCCIONES POR LEYES ESPECIALES				
Transferencias para matriz y sucursales (derivadas)		LOCALS	485	-	DEDUCCIONES ESPECIALES DERIVADAS DEL COFCI				
Transferencias para matriz y sucursales (derivadas)		DEL EXTERIOR	486	-	AJUSTE POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA				
Crédito a mutuo		LOCALS	487	-	DEDUCCIÓN POR INCREMENTO NETO DE EMPLEADOS				
Crédito a mutuo		DEL EXTERIOR	488	-	DEDUCCIÓN POR PAGO A TRABAJADORES CON DISCAPACIDAD				
Obligaciones emitidas corrientes		LOCALS	489	-	INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO				
Obligaciones emitidas corrientes		DEL EXTERIOR	490	-	COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO				
Provisiones de clientes		LOCALS	491	-	UTILIDAD DESTABLE				
Provisiones de clientes		DEL EXTERIOR	492	-	PERDIDA SUJETA A AMORTIZACIÓN DE PERÍODOS SIGUIENTES				
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		493	-		UTILIDAD A REINVERTIR Y CAPITALIZAR				
PASIVOS NO CORRIENTES					BALANCE UTILIDAD DESTABLE				
Cuentas y documentos por pagar relacionados		LOCALS	494	-	TOTAL IMPUESTO CUBIERTO				
Cuentas y documentos por pagar relacionados		DEL EXTERIOR	495	-	CANTIDAD DETERMINADA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO				
Cuentas y documentos por pagar no relacionados		LOCALS	496	-	IMPUESTO A LA RENTA CUBIERTO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO				
Cuentas y documentos por pagar no relacionados		DEL EXTERIOR	497	-	INGRESO TRIBUTARIO DERIVADO POR ANTICIPO (MAYOR QUE INGRESO CUBIERTO)				
Préstamos de accionistas o socios		LOCALS	498	-	SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO				
Préstamos de accionistas o socios		DEL EXTERIOR	499	-	RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL				
Otras provisiones		LOCALS	500	-	RETENCIONES POR INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO				
Otras provisiones		DEL EXTERIOR	501	-	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PASADO POR ESPECTÁCULOS PÚBLICOS				
Transferencias para matriz y sucursales (derivadas)		LOCALS	502	-	CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES				
Transferencias para matriz y sucursales (derivadas)		DEL EXTERIOR	503	-	CRÉDITO TRIBUTARIO DERIVADO POR IMPUESTO A LA SALUD DE OTRAS				
Crédito a mutuo		LOCALS	504	-	RECONSTRUCCIÓN Y CRÉDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES				
Crédito a mutuo		DEL EXTERIOR	505	-	SALDO IMPUESTO A PAGAR				
Obligaciones emitidas no corrientes		LOCALS	506	-	SALDO IMPUESTO A PAGAR				
Obligaciones emitidas no corrientes		DEL EXTERIOR	507	-	IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO				
Provisiones para jubilación patronal		LOCALS	508	-	CRÉDITO TRIBUTARIO PARA LA LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO				
Provisiones para jubilación patronal		DEL EXTERIOR	509	-	PUESTO A LA RENTA A PAGAR				
Provisiones para devaluación		LOCALS	510	-	SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE				
Provisiones para devaluación		DEL EXTERIOR	511	-	ANTICIPO DETERMINADO PRÓXIMO AÑO				
Otras provisiones		LOCALS	512	-	RESERVA LEGAL				
Otras provisiones		DEL EXTERIOR	513	-	RESERVA RESERVAS				
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		514	-		OTROS RESULTADOS INTERALES				
PASIVOS DIFERIDOS		LOCALS	515	-	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LEY				
PASIVOS DIFERIDOS		DEL EXTERIOR	516	-	UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES				
TOTAL DEL PASIVO		517	-		PERDIDA ACUMULADA EJERCICIOS ANTERIORES				
PATRIMONIO NETO					UTILIDAD DEL EJERCICIO				
Capital suscrito y/o asignado		LOCALS	518	-	PERDIDA DEL EJERCICIO				
Capital suscrito y/o asignado		DEL EXTERIOR	519	-	TOTAL PATRIMONIO NETO				
Reserva legal		LOCALS	520	-	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO				
Reserva legal		DEL EXTERIOR	521	-	VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (DEBE EN DEUDA EN DECLARACIÓN ANTERIOR)				
Otras reservas		LOCALS	522	-	TOTAL IMPUESTO A PAGAR				
Otras reservas		DEL EXTERIOR	523	-	VALORES POR PAGAR				
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de ley		LOCALS	524	-	MOLTA				
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de ley		DEL EXTERIOR	525	-	TOTAL PASADO				
Utilidad no distribuida ejercicios anteriores		LOCALS	526	-	REINTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO O OTRAS FORMAS DE PAGO				
Utilidad no distribuida ejercicios anteriores		DEL EXTERIOR	527	-	REINTE COMPENSACIONES				
Perdida acumulada ejercicios anteriores		LOCALS	528	-	REINTE NOTAS DE CRÉDITO				
Perdida acumulada ejercicios anteriores		DEL EXTERIOR	529	-	DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CANTILLANES				
Utilidad del ejercicio		LOCALS	530	-	DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CANTILLANES				
Utilidad del ejercicio		DEL EXTERIOR	531	-	DETALLE DE COMPENSACIONES				
Perdida del ejercicio		LOCALS	532	-	DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (A.H. 101 y 104 L.R.T.)				
Perdida del ejercicio		DEL EXTERIOR	533	-	FORMA REPRESENTANTE LEGAL				
TOTAL PATRIMONIO NETO		534	-		FORMA CONTADOR				
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		535	-		Firma de representante legal				
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (DEBE EN DEUDA EN DECLARACIÓN ANTERIOR)					Firma de contador				
TOTAL IMPUESTO A PAGAR					Firma de representante legal				
VALORES POR PAGAR					Firma de contador				
MOLTA					Firma de representante legal				
TOTAL PASADO					Firma de contador				
REINTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO O OTRAS FORMAS DE PAGO					Firma de representante legal				
REINTE COMPENSACIONES					Firma de contador				
REINTE NOTAS DE CRÉDITO					Firma de representante legal				
DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CANTILLANES					Firma de contador				
DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CANTILLANES					Firma de representante legal				
DETALLE DE COMPENSACIONES					Firma de contador				
DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (A.H. 101 y 104 L.R.T.)					Firma de representante legal				
FORMA REPRESENTANTE LEGAL					Firma de contador				
Firma de representante legal					Firma de representante legal				
Firma de contador					Firma de contador				

ANEXO 2 Oficios entregados y recibidos de información requerida del Servicio de Rentas Internas

Universidad de Cuenca
Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas



Ingeniero

Jaime Andrés Ordoñez

Director Regional Austro SRI

SRI SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
SECRETARIA REGIONAL AUSTRO

TRAMITE

PRESENTADO 05 SET. 2014 1016120140 40 123

RECIBIDO POR: J. A.					HORA: 15:35	
CD	HOJAS	CARPETAS	SOBRES	CD'S	OTROS	
-	1	-	-	-	-	

De nuestras consideraciones:

Vanessa Margarita Delgado Pinos y Adriana Valeria Pinos Anguisaca, egresadas de la Universidad de Cuenca solicitamos a usted nos brinde información y acceso a la misma para el desarrollo de una tesis previo a la obtención de título de Contador Público Auditor. El tema que vamos a realizar es: "Análisis de la reducción del impuesto a la renta y su impacto en la recaudación de impuestos a nivel del Austro" es por eso que solicitamos la siguiente información:

- Recaudación del Impuesto a la Renta a nivel nacional, desde el año 2006 al 2013. (esto es para hacer el análisis comparado con otros años, antes de la aplicación de la ley y después).
- Recaudación del Impuesto a la Renta a nivel del austro, desde el año 2006 al 2013.
- Recaudación del Impuesto a la Renta desde el año 2006 al 2013, por sector productivo a nivel nacional.
- Recaudación del Impuesto a la Renta desde el año 2006 al 2013, por sector productivo a nivel del austro.
- Por la favorable acogida nos suscribimos:

ATT


Vanessa Delgado

C.I. 0105187355


Adriana Pinos

C.I. 0104822622



Oficio No. 101012014OPLN005827
Cuenca, 24 de septiembre de 2014
Asunto: Solicitud de Información

Srta.
Vanessa Delgado
Estudiante Universidad de Cuenca
Calle Rafael María Arizaga 7-10 y Borrero
Teléfono: 2820213
Ciudad

De mi consideración:

Atendiendo a su oficio ingresado en fecha 05 de septiembre de 2014, en la oficina de la Secretaría Regional del Servicio de Rentas Internas del Austro, con número de trámite 101012014040123, en la cual solicita: *"...Recaudación del Impuesto a la Renta a nivel nacional, desde el año 2006 al 2013 (...) Recaudación del Impuesto a la Renta a nivel del austro (sic), desde el año 2006 al 2013. Recaudación del Impuesto a la Renta desde el año 2006 al 2013, por sector productivo a nivel nacional. Recaudación del Impuesto a la Renta desde el año 2006 al 2013, por sector productivo a nivel del austro (sic)..."*; me permito informarle que adjunto al presente en medio magnético podrá encontrar la información solicitada.

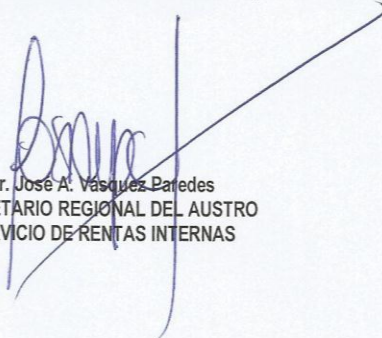
Le recuerdo que la información que se remite, deberá ser utilizada únicamente para los fines descritos en el oficio por Usted enviado.

Atentamente,

f.) El Ing. Com. Jaime Ordoñez Andrade, DIRECTOR REGIONAL DEL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS DEL AUSTRO.

Proveyó y firmó el Oficio que antecede, el Ing. Com. Jaime Ordoñez Andrade, DIRECTOR REGIONAL DEL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS DEL AUSTRO, en Cuenca, a 24 de septiembre de 2014.

Lo certifico.-



Dr. José A. Vázquez Paredes
SECRETARIO REGIONAL DEL AUSTRO
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

1

SRI.gob.ec

Cuenca, 26 de Noviembre 2014

Ingeniero

Jaime Andrés Ordoñez

Director Regional Austro SRI

De nuestras consideraciones:

Adriana Valeria Pinos Anguisaca y Vanessa Margarita Delgado Pinos, egresadas de la Universidad de Cuenca solicitamos a usted nos brinde información y acceso a la misma para el desarrollo de una tesis previo a la obtención de título de Contador Público Auditor. El tema que vamos a realizar es: "Análisis de la reducción del impuesto a la renta y su impacto en la recaudación de impuestos a nivel del Austro" es por eso que solicitamos la siguiente información:

- Recaudación del impuesto a la renta a nivel del Azuay desde el año 2006 al 2013
- Recaudación del impuesto a la renta desde el 2006 al 2013 por sector productivo a nivel del Azuay.
- Total de contribuyentes y monto recaudado por sectores productivos a nivel del Azuay de contribuyentes obligados a llevar contabilidad y sociedades que declararon el impuesto a la renta en el año 2012 y 2013.
- Recaudación del impuesto a la renta a nivel del Azuay desde el año 2006 al 2013 exclusivamente de sociedades.

Por la favorable acogida nos suscribimos:

ATT



Vanessa Delgado

C.I.0105187355



Adriana Pinos

C.I. 0104822622

SRI SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
SECRETARIA ZONAL 6
TRAMITE:

101012014050992
PRESENTADO 26 NOV. 2014

RECIBIDO POR: HERRERA HORA: 09:44

EXP	HOJAS	CARPETAS	SOBRES	CD'S	OTROS
1	1				

27/11/2014
16-11-2014



Oficio No. 101012014OPLN006840
Cuenca, 15 de diciembre de 2014
Asunto: Solicitud de Información

Srta.
Adriana Pinos
Estudiante Universidad de Cuenca
Dirección: Calle Rafael María Arizaga 7-10 y Borrero
Ciudad

De mi consideración:

Atendiendo a su oficio ingresado en fecha 26 de noviembre de 2014, en la oficina de la Secretaría Zonal 6 del Servicio de Rentas Internas, con número de trámite 101012014050992, en el cual solicita: *"Recaudación del impuesto a la renta a nivel del Azuay desde el año 2006 al 2013 Recaudación del impuesto a la renta desde el 2006 al 2013 por sector productivo a nivel del Azuay Total de contribuyentes y monto recaudado por sectores productivos a nivel del Azuay de contribuyentes obligados a llevar contabilidad y sociedades que declararon el impuesto a la renta en el año 2012 y 2013 Recaudación del impuesto a la renta a nivel del Azuay desde el año 2006 al 2013..."*; me permito informarle que adjunto al presente en medio magnético podrá encontrar la información solicitada.

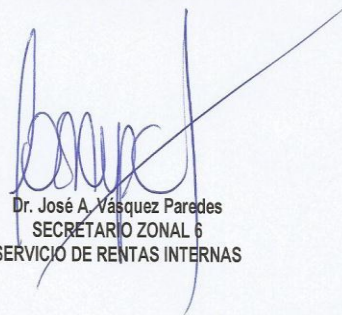
Le recuerdo que la información que se remite, deberá ser utilizada únicamente para los fines descritos en el oficio por Usted enviado.

Atentamente,

f.) El Ing. Com. Jaime Ordoñez Andrade, DIRECTOR ZONAL 6 DEL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS.

Proveyó y firmó el Oficio que antecede, el Ing. Com. Jaime Ordoñez Andrade, DIRECTOR ZONAL 6 DEL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS, en Cuenca, a 15 de diciembre de 2014.

Lo certifico.-



Dr. José A. Vázquez Paredes
SECRETARIO ZONAL 6
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

1

SRI.gob.ec

ANEXO 3 Diseño de Tesis



UNIVERSIDAD ESTATAL DE CUENCA

AUTORAS:

Vanessa Margarita Delgado Pinos

Adriana Valeria Pinos Angüisaca

PROFESOR:

Eco. Luis Suin

1. SELECCIÓN Y DELIMITACIÓN DEL TEMA DE INVESTIGACIÓN

Análisis de la Reducción del Porcentaje del Impuesto a la Renta según el Art. 24 del Código de la Producción y su Impacto en la Declaración y Recaudación de Impuestos a nivel de la Provincia del Azuay tanto para empresas como para el SRI.

2. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

El presente trabajo de investigación se justifica en razón que de los resultados que obtengamos del mismo servirá a centros de investigación económica, así como futuros investigadores podrán contar con información real sobre el grado de impacto que los cambios porcentuales dentro del impuesto a la renta han tenido en la conciliación tributaria del SRI y sobre el ingresos de recursos al Estado. Recientemente se dio cumplimiento a la disposición que emitió la Asamblea Nacional en el año 2010 donde se estableció mediante el Art. 24 del Código de la Producción la reducción gradual progresiva de tres puntos porcentuales en el impuesto a la renta, la misma que se hizo rebajando un punto por cada año. Dicha resolución fue pensada con el fin de incentivar a la apertura de nuevas empresas y negocios en el país. Según nuestras investigaciones previas, no existen estudios concretos ni tampoco análisis detallados al respecto, de tal manera que los resultados que se deriven de éste serán



un aporte a la ciencia tributaria y económica y contable, no sólo de la provincia sino del país.

3. BREVE DESCRIPCIÓN DEL OBJETO DE ESTUDIO

En el presente año las sociedades ya realizaron su declaración y pago del impuesto a la renta con el último cambio porcentual, el cual quedó establecido en el 22% de la utilidad neta para el año 2013, dando cumplimiento al mandato de los entes reguladores; por tal motivo es muy conveniente analizar dicha reforma y su impacto, tanto para el estado como para los contribuyentes. La reforma tributaria del año 2010 relacionada al porcentaje del impuesto a la renta para las sociedades, traerá una serie de consecuencias para las economías de cada uno de los sectores privados que son aquellos que cumplen con pagar los tributos y la obligación que tienen los sectores públicos de encargarse de recaudar y administrar dichos valores.

4. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

La inexistencia de un análisis sobre el impacto de la reducción del porcentaje del impuesto a la renta establecido en el artículo 24 del Código de la Producción en la recaudación de impuestos a nivel de la Provincia del Azuay, hace que no se tenga una visión clara de los beneficios o perjuicios que se puedan estar derivando de esta medida y cómo esto puede estar afectando a la recaudación de impuestos.

4.1. LISTADO DE PROBLEMAS

- Desconocimiento por parte de las empresas de la reducción porcentual del impuesto a la renta según el art. 24 del Código de la Producción ya que es una reforma reciente.
- No se ha efectuado un análisis sistemático y amparado en las ciencias económicas y contables a la reforma fiscal contenida en el artículo 24 del Código de la Producción, es decir no se cuenta con



un estudio pormenorizado que haya realizado un estudio comparativo entre las recaudaciones provenientes del impuesto a la renta de los tres últimos ejercicios fiscales.

- Se desconocen de manera completa los beneficios o las afectaciones que se derivan de nuevo porcentaje del impuesto a la renta, tanto en las sociedades como en el Estado, lo que por ende, trae consigo el desconocimiento de su impacto en la economía local y provincial

5. DETERMINACIÓN DE LOS OBJETIVOS

5.1. OBJETIVO GENERAL

Analizar la reducción porcentual progresiva del impuesto a la renta y su impacto en la recaudación de impuestos a nivel de la Provincia del Azuay.

5.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1. Recopilar información de la recaudación del impuesto a la renta sobre si las empresas tienen conocimiento del art. 24 del Código de la Producción y el resultado de su aplicación.
2. Recopilar y clasificar información necesaria sobre la recaudación proveniente del impuesto a la renta de los últimos 3 ejercicios fiscales a través del Servicio de Rentas Internas para ejecutar el análisis del impacto del impuesto a la renta a nivel de la provincia Azuay.
3. Analizar la reforma fiscal que plantea reducir en tres puntos porcentuales el tipo impositivo del impuesto a la renta.
4. Establecer ventajas y desventajas del nuevo porcentaje del impuesto a la renta tanto para las sociedades como para el Estado.



6. ELABORACIÓN DEL MARCO TEÓRICO DE REFERENCIA

6.1. MARCO DE ANTECEDENTES

Hay que partir señalando que el Servicio de Rentas Internas (SRI) es una entidad técnica y autónoma que la tiene la responsabilidad de recaudar los tributos internos establecidos por Ley mediante la aplicación de la normativa vigente. Su finalidad, tal como se estipula en la propia página de la institución, es la de consolidar la cultura tributaria en el país a efectos de incrementar sostenidamente el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes. Su cobertura es a nivel nacional pues posee oficinas en todas las provincias del país.

A su vez, en el año 2010, se estableció en el Código de la Producción, Título III, donde se trata sobre los Incentivos para el Desarrollo Productivo, en el artículo 23, que: “Los incentivos de orden tributario que reconoce esta normativa se incorporan como reformas a las normas tributarias pertinentes, como consta en las disposiciones reformativas al final de este Código.

En el artículo 24, relacionado a la Clasificación de los incentivos, se establecen tres clases: 1. Generales, 2. Sectoriales y 3. Para zonas deprimidas. Dentro de la primera categoría, los incentivos propuestos son:

- a. La reducción progresiva de tres puntos porcentuales en el impuesto a la renta;
- b. Los que se establecen para las zonas económicas de desarrollo especial, siempre y cuando dichas zonas cumplan con los criterios para su conformación;
- c. Las deducciones adicionales para el cálculo del impuesto a la renta, como mecanismos para incentivar la mejora de productividad, innovación y para la producción eco-deficiente;



- d. Los beneficios para la apertura del capital social de las empresas a favor de sus trabajadores;
 - e. Las facilidades de pago en tributos al comercio exterior;
 - f. La deducción para el cálculo del impuesto a la renta de la compensación adicional para el pago del salario digno;
 - g. La exoneración del impuesto a la salida de divisas para las operaciones de financiamiento externo;
 - h. La exoneración del anticipo al impuesto a la renta por cinco años para toda inversión nueva;
 - i. La reforma al cálculo del anticipo del impuesto a la renta.
- (Asamblea Nacional, 2010, pág. 15)

La Ley Reformatoria de Equidad Tributaria del año 2010 constituye un muy importante instrumento de política económica, que permite el estímulo de la inversión, el ahorro y una mejor distribución de la riqueza, en su Capítulo I se encuentran los artículos reformados de la Ley de Régimen Tributario Interno que hacen referencia al impuesto a la renta, que van desde el art. 55 al art. 104.

Las reformas que se hicieron para la Ley del Régimen Tributario fueron para impulsar las siguientes medidas:

1. Eliminar los escudos fiscales y así fortalecer los mecanismos para evitar la elusión. Se pretendía alcanzar un fortalecimiento del SRI en el control de pagos de impuestos y reducir la informalidad.
2. Incrementar la eficacia de la recaudación del impuesto a la renta
3. Incentivar la inversión y
4. Crear impuestos regulatorios y depuración de disposiciones que afectan al presupuesto del Estado.

Molina (2011) al respecto agrega:



La exoneración del pago del impuesto a la renta para el desarrollo de inversiones nuevas y productivas.- Las sociedades que se constituyan a partir de la vigencia del Código de la Producción así como también las sociedades nuevas que se constituyeren por sociedades existentes, con el objeto de realizar inversiones nuevas y productivas, gozarán de una exoneración del pago del impuesto a la renta durante cinco años, contados desde el primer año en el que se generen ingresos atribuibles directa y únicamente a la nueva inversión.

6.2. MARCO TEÓRICO

En el literal a) del Art. 24 del Código, se establece la reducción progresiva de tres puntos porcentuales en el impuesto a la renta y en el literal i), se menciona la reforma al cálculo del anticipo del impuesto a la renta; lo primero se plasma claramente en la disposición reformativa 2.6 que reforma a su vez el Art. 37 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno estableciendo como tarifa del impuesto a la renta para sociedades el tipo del 22% y la Disposición Transitoria Primera, establece que esta reducción es progresiva, rebajándose un punto cada año, de tal manera que en el año 2013 se llegue a la tarifa del 22%. Lo segundo, es decir la reforma al cálculo del anticipo del impuesto a la renta es puro enunciado, pues tal reforma jamás se concretó y la fórmula sigue siendo la misma. (Viteri López, 2011, pág. 1)

Por su parte, Chabla (2013) destaca la importancia que las reformas tributarias poseen en el afán de democratizar las oportunidades de los ciudadanos, así como instrumentos para fomentar el desarrollo productivo y territorial del país, al mismo tiempo que facilitan el acceso a la propiedad empresarial, por medio de programas y herramientas que “apoyan la puesta en marcha de proyectos de transformación productiva, para generar desarrollo en las distintas regiones del país, que permitan una mayor participación accionaria de ciudadanos en empresas privadas y de propiedad del Estado” (pág. 65)



6.3. MARCO CONCEPTUAL

Los conceptos y términos más recurrentes en el presente trabajo de investigación son:

Impuesto a la renta: Grava la renta imponible de los individuos sobre tipos progresivos. La renta es ampliamente reconocida como una base apropiada para la tributación sobre la base de la equidad. Los críticos del impuesto sobre la renta afirman que puede tener efectos desincentivadores significativos, así lo señala Pearce (1999, pág. 210).

El impuesto a la renta es aplicado sobre aquellas rentas obtenidas por las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades sean estas nacionales o extranjeras. Tal ejercicio impositivo comprende del primero de enero al 31 de diciembre (SRI, 2010). Si se busca calcular el impuesto que un contribuyente debe pagar, sobre la totalidad de los ingresos gravados se restarán las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a dichos ingresos.

Es absolutamente obligatoria la declaración del Impuesto a la Renta para todas las personas naturales, sucesiones indivisas y sociedades, aun cuando la totalidad de sus rentas estén constituidas por ingresos exentos, a excepción de:

1. Los contribuyentes domiciliados en el exterior, que no tengan representante en el país y que posean de manera exclusiva ingresos sujetos a retención en la fuente.
2. Aquellas personas naturales cuyos ingresos brutos en el transcurso del ejercicio fiscal no sobrepasaron de la fracción básica no gravada. (SRI, 2010)

Exenciones: Todos aquellos ingresos, que aunque generados en fuentes ecuatorianas o lo perciben en el exterior personas o sociedades con



residencia en el Ecuador, no se someten al pago del impuesto a la renta porque la Ley determina dispensas en relación al pago del tributo.

Empresa: Entidad que mediante la organización de elementos humanos, materiales, técnicos y financieros proporciona bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de unos objetivos determinados. (Casanueva & García, 1999)

Economía: El estudio de la manera en que las sociedades utilizan los recursos escasos para producir mercancías valiosas y distribuirlas entre los diferentes individuos. (Samuelson & Nordhaus)

Impuestos: Son contribuciones que se pagan por vivir en sociedad, no constituyen una obligación contraída como pago de un bien o un servicio recibido, aunque su recaudación pueda financiar determinados bienes o servicios para la comunidad. (SRI, 2012)

Renta: Los ingresos de fuente ecuatoriana obtenidos a título gratuito u oneroso, bien sea que provengan del trabajo, del capital o de ambas fuentes, consistentes en dinero, especies o servicios. Los ingresos obtenidos en el exterior por personas naturales ecuatorianas domiciliadas en el país o por sociedades nacionales. (Ley de Regimen Tributario Interno)

Contribuyente: es quien, según la Ley, debe soportar la carga tributaria al darse el hecho generador, es decir, cuando reúne las características establecidas en la legislación tributaria. (SRI, 2012)

SRI: El Servicio de Rentas Internas (SRI) es una entidad técnica y autónoma que tiene la responsabilidad de recaudar los tributos internos que la Ley establece, para poder consolidar en el Ecuador la cultura tributaria por parte de los contribuyentes sin excepción. El SRI ejecuta la política tributaria en el país en lo que se refiere a los impuestos internos. (SRI, 2010)



Equidad: principio derivado del valor justicia en virtud del cual, por mandato constitucional, y de acuerdo con la interpretación jurídica, las leyes tributarias deben otorgar un tratamiento igualitario a todos los contribuyentes de un mismo crédito fiscal en todos los aspectos de la relación tributaria. (Duque Alanis)

Recaudación: Actividades que realiza el estado para sufragar sus gastos, los tributos constituyen prestaciones exigidas obligatoriamente por él, esto en virtud de su potestad de imperio, para atender sus necesidades y llevar a cabo sus fines. (La Recaudación, Capítulo II)

Incentivo: un incentivo es un estímulo que se ofrece a una persona, una empresa o un sector con el objetivo de incrementar la producción y mejorar el rendimiento.

HIPOTESIS

El sector de la industria desconoce la reforma planteada en el art. 24 del Código de la Producción donde se estableció la reducción gradual progresiva de tres puntos porcentuales en el impuesto a la renta.

No se ha realizado un análisis del impacto de la reducción porcentual del impuesto a la renta de los beneficios o afectaciones para las empresas, que trae consigo la aplicación de dicha reforma tributaria.

7. PREGUNTAS DE INVESTIGACIÓN

- ¿Cuáles son las particularidades de la reforma fiscal planteada en el Código de la Producción?
- ¿A qué sectores productivos benefician mayormente las exenciones planteadas en el artículo 24 del Código productivo?
- ¿Cuáles son las ventajas que se derivan de la reducción del impuesto a la renta, tanto para las sociedades como para el Estado?



- ¿Cuáles son las desventajas que se derivan de la reducción del impuesto a la renta, tanto para las sociedades como para el Estado?
- ¿Qué características ha tenido la recaudación proveniente de los últimos tres ejercicios fiscales en el Ecuador?
- ¿Cuál es el nivel de conocimiento de las empresas sobre la reducción porcentual del impuesto a la renta?

8. CONSTRUCCIÓN DE VARIABLES E INDICADORES

ESQUEMA TENTATIVO	VARIABLES	INDICADORES
CAPÍTULO III MARCO METODOLÓGICO: APLICACIÓN DE ENCUESTAS	<ul style="list-style-type: none"> • Encuesta 	<ul style="list-style-type: none"> • Número de contribuyentes bajo el régimen de pago de impuesto a la renta
CAPÍTULO IV ANÁLISIS DEL IMPACTO DE LA REDUCCIÓN DEL PORCENTAJE DEL IMPUESTO A LA RENTA EN EL AZUAY	<ul style="list-style-type: none"> • Recaudación • Pago • Sociedades • Cumplimiento 	<ul style="list-style-type: none"> • Recaudación de impuestos según actividad económica • Recaudación de impuestos a nivel nacional • Recaudación de impuestos a nivel regional

9. DISEÑO METODOLÓGICO

9.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

Observacional: La presente investigación es de tipo observacional en razón que como investigadores nos limitaremos a observar el fenómeno del impacto que la reducción de 3 puntos porcentuales en el impuesto a la renta está ejerciendo en las sociedades y el Estado en la provincia del Azuay. En tal sentido, no habrá ningún tipo de intervención en el curso económico de los hechos.



Prospectivo: En razón que para recabar información contenida en documentos y archivos se procederá a elaborar una ficha de observación y de chequeo exclusiva para el presente estudio, se considera a esta investigación de tipo prospectivo.

Transversal: Considerando que se medirán las variables en una sola ocasión, aunque los datos con los que se trabajarán correspondan a varios años (3) de ejercicio fiscal, la presente investigación adquiere carácter de tipo transversal.

Analítico: se procederá al análisis estadístico bivariado, en el caso de la presente investigación, entre las variables “reducción del porcentaje al Impuesto la Renta” y “Recaudación de impuestos SRI Azuay”

9.2. MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN

Con respecto a los métodos que serán empleados para a presente investigación, se señalan los siguientes:

Bibliográfico: El cual será empleado en la investigación bibliográfica a desarrollarse con el fin de fundamentar teórica y conceptualmente la presente investigación. Se recurrirá a fuentes tanto de libros actualizados sobre ciencia tributaria como a páginas de internet y artículos científicos.

Analítico-sintético: Puesto que se procederá a realizar relaciones entre las variables existentes y a encontrar las causales y condicionantes para los fenómenos económicos encontrados, en el caso puntual de la presente investigación, para el nivel de recaudación en el SRI del Azuay de los últimos 3 ejercicios fiscales, el método analítico será de gran utilidad. De igual manera, una vez obtenidos los primeros análisis se pueden extraer conclusiones significativas a través de la síntesis.

Método inductivo: Pues a partir de los hallazgos particulares y específicos que se obtengan en la revisión de cifras, archivos y documentos, se procederá a extraer las conclusiones de tipo general que



darán razón del impacto que en las recaudaciones ha tenido o no, la reducción del impuesto a la renta planteadas en el artículo 24, literal a del Código de Producción.

10. ESQUEMA TENTATIVO DE LA INVESTIGACIÓN

	CAPÍTULO
Recopilar y clasificar toda la información necesaria sobre el impuesto a la renta a través del Servicio de Rentas Internas para ejecutar el análisis del impacto del impuesto a la renta a nivel del Azuay.	<p>CAPÍTULO I MARCO TEÓRICO EL IMPUESTO A LA RENTA</p> <p>1.1. Definiciones 1.1.1. Objeto del impuesto 1.1.2. Sujetos del impuesto a la renta 1.1.3. Ingresos de fuente Ecuatoriana 1.1.4. Exenciones 1.1.5. Deducciones 1.2. Base Imponible 1.3. Clasificación de contribuyentes 1.3.1. IR por tipo de contribuyente 1.3.2. IR por clase de contribuyentes 1.4. Formulario del impuesto a la renta</p>
Reforma fiscal que plantea reducir en tres puntos porcentuales el tipo Impositivo del impuesto a la renta	<p>CAPÍTULO II MARCO LEGAL DE LA REDUCCIÓN PORCENTUAL DEL IMPUESTO A LA RENTA</p> <p>2.1. Código de Producción Comercio e Inversiones 2.1.1. Ámbito 2.1.2. Objeto 2.1.3. Fines 2.2. Art. 24 del Código de Producción Comercio e Inversiones 2.3. Ley Reformatoria de Equidad Tributaria 2.3.1. Objetivos de la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria 2.3.2. Artículos Reformados que tratan sobre el impuesto a la renta</p>
Recopilar información a través de encuestas sobre si las empresas tienen conocimiento del art. 24 y el resultado de su aplicación.	<p>CAPÍTULO III MARCO METODOLÓGICO: APLICACIÓN DE ENCUESTAS</p> <p>3.1. Diseño de la investigación 3.2. Población y muestra 3.3. Formulación de cuestionarios 3.4. Tabulación y gráficos de los resultados obtenidos en la aplicación de las encuestas 3.5. Conclusiones y resultados de las encuestas aplicadas a las empresas de la provincia del Azuay.</p>
	CAPÍTULO IV



<p>Ventajas y desventajas del nuevo porcentaje del impuesto a la renta tanto para las sociedades como para el Estado.</p> <p>Averiguar y analizar la recaudación proveniente del impuesto a la renta de los últimos 3 ejercicios fiscales.</p>	<p>ANÁLISIS DEL IMPACTO DE LA REDUCCIÓN DEL PORCENTAJE DEL IMPUESTO A LA RENTA EN EL AZUAY</p> <p>4.1. Análisis de la recaudación y declaración del impuesto a la renta para el Servicio de Rentas Internas y sociedades.</p> <p>4.2. Impacto de la reducción del impuesto a la renta a nivel del Azuay.</p> <p>4.3. Ventajas y desventajas de la reducción porcentual del impuesto a la renta.</p>
	<p>CAPÍTULO IV</p> <p>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</p> <p>5.1 Conclusiones</p> <p>5.2 Recomendaciones</p> <p>5.3 Anexos</p> <p>5.4 Bibliografía</p>

11. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

ACTIVIDADES	Mes 1				Mes 2				Mes 3				Mes 4			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Investigación documental y archivos																
Elaboración Capítulo I Impuesto a la renta																
Elaboración Capítulo II Marco legal de la reducción porcentual																
Elaboración Capítulo III Encuestas																
Elaboración Capítulo IV Análisis de la reducción del porcentaje del impuesto a la renta																
Elaboración Capítulo V Conclusiones y recomendaciones																



11. PRESUPUESTO REFERENCIAL

Detalle de gastos	Total
Fotocopias	\$90
Papelería y material de oficina	\$50
Movilización	\$200
Viáticos	\$100
Empastado	\$20
Impresiones	\$50
Internet	\$50
In focus	\$ 10
Comunicación	\$50
Otros	60
Total estimado	680

12. BIBLIOGRAFÍA

Asamblea Nacional. (21 de Diciembre de 2010). *Código de la Producción*. Recuperado el 1 de Octubre de 2014, de <http://ecuadorencolombia.hostingsiteforfree.com/files/codigoproduccion.pdf>

Asamblea Nacional. (2007). *Código Tributario*. Recuperado el 23 de Septiembre de 2014, de [sri.gob.ec: http://www.sri.gob.ec/web/guest/bases-legales?p_auth=LdRjP2Vp&p_p_id=busquedaBasesLegales_WAR_BibliotecaPortlet_INSTANCE_Anv7&p_p_lifecycle=1&p_p_state=normal&p_p_mode=view&p_p_col_id=column-3&p_p_col_count=1&_busquedaBasesLegales_WAR_BibliotecaPortlet_IN](http://www.sri.gob.ec/web/guest/bases-legales?p_auth=LdRjP2Vp&p_p_id=busquedaBasesLegales_WAR_BibliotecaPortlet_INSTANCE_Anv7&p_p_lifecycle=1&p_p_state=normal&p_p_mode=view&p_p_col_id=column-3&p_p_col_count=1&_busquedaBasesLegales_WAR_BibliotecaPortlet_IN)

Bravo Arteaga, J. (2008). *Drecho tributario: Escritos y reflexiones*. Rosario: Editorial Universidad de Rosario.

Casanueva, C., & García, J. (1999). *Prácticas de la Gestión Empresarial*. España: Ediciones Pirámide.

Chabla, M. (2013). *Análisis de la incidencia de los incentivos tributarios establecidos en el Código de Producción, en Cuenca, como parte de una zona económica de desarrollo especial ZEDE*. Recuperado el 1 de Octubre



de 2014, de dspace.ups.edu.ec:

<http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/3637/1/UPS-CT002571.pdf>

Definición de Incentivo. (s.f.). Obtenido de Qué es, Significado y Concepto:

<http://definicion.de/incentivo/#ixzz3GydcDYZ2>

Duque Alanis, J. F. (s.f.). La Proporcionalidad y La Equidad. *IUS Revista Jurídica* .

Gutiérrez, E., Escobar, H., & León, A. (2007). *Hacienda pública: UN enfoque económico*. Medellín : Universidad de Medellín.

La Recaudación, Capítulo II. (s.f.). Obtenido de

http://catarina.udlap.mx/u_dl_a/tales/documentos/ledf/lievano_m_o/capitulo2.pdf

Ley de Régimen Tributario Interno.

Molina, L. (2011). *Los incentivos tributarios de acuerdo al Código de Producción*. Recuperado el 2 de Octubre de 2014, de analisiseconomico.info:

<http://analisiseconomico.info/index.php/opinion2/101-codigo-de-la-produccion>

Pearce, D. (1999). *Diccionario Akal de Economía*. Madrid: Ediciones Akal.

Samuelson, & Nordhaus. *Economía*.

SRI. (2010). *¿Qué es el SRI?* Recuperado el 29 de Septiembre de 2014, de [sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec): <http://www.sri.gob.ec/de/web/guest/67>

SRI. (2012). *Equidad y desarrollo*. Quito.

SRI. (2010). *Impuesto a la Renta*. Recuperado el 29 de Septiembre de 2014, de <http://www.sri.gob.ec>: <http://www.sri.gob.ec/de/impuesto-a-la-renta>

Vásquez, A. (2011). *Aplicación del anticipo del impuesto a la renta y su afectación en la liquidez de los contribuyentes*. Recuperado el 1 de Octubre de 2014, de dspace.ups.edu.ec:

<http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/3071/1/UPS-CT002248.pdf>

Viteri López, C. (Febrero de 2011). *Beneficios fiscales contenidos en el código de la producción*. Recuperado el 28 de Septiembre de 2014, de [estudiojuridicoviteri.com](http://www.estudiojuridicoviteri.com): http://www.estudiojuridicoviteri.com/pu_02.html



5.4. Bibliografía

- Asamblea Nacional. (21 de Diciembre de 2010). *Código de la Producción Comercio e Inversiones*. Obtenido de <http://ecuadorencolombia.hostingsiteforfree.com/files/codigoproduccion.pdf>
- Banco Central del Ecuador. (2007). *Cuentas Nacionales*. Recuperado el 25 de 11 de 2014, de <http://contenido.bce.fin.ec/documentos/PublicacionesNotas/Catalogo/CuentasNacionales/Anuales/Dolares/indicecn1.htm>
- Bernal Torres, C. (2000). *Metodología de la Investigación para Administración y Economía*. Santa Fe de Bogotá, Colombia: Pearson educación de Colombia, Ltda.
- Carvajal Conteras, M. (2002). *Derecho Aduanero*. México: Porrúa.
- Congreso Nacional. (2005, Mayo). *Código Civil*. Quito, Ecuador.
- Congreso Nacional. (10 de mayo de 2011). *Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno*. Recuperado el 24 de octubre de 2014, de file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/ley_de_regimen_tributario_interno.pdf
- Contreras , E., Dominguez , L., & Salgado , C. (2004). *Guía de Estadística I* (Vol. I). Cuenca, Azuay, Ecuador: UEdiciones.
- Definicion.de. (s.f.). Recuperado el 18 de Noviembre de 2014, de <http://definicion.de/impuesto/>
- Dirección Nacional de Planificación y Coordinación. (2012). *Plan Estratégico 2012-2015*.
- Espinoza, I. A. (15 de abril de 2008). *Cobeltgarcia.blogspot*. Recuperado el 11 de noviembre de 2014, de <http://colbertgarcia.blogspot.com/2008/04/metodo-deductivo-y-metodo-inductivo.html>
- Giuliani Fonroug, C. M. (1990). *Derecho Financiero*. Depalma.
- INEC. (12 de 12 de 2014). *Instituto Nacional de Estadísticas y Censos*. Obtenido de www.ecuadorencifras.gob.ec



- Lara, E. (s.f.). *Impuestos SRI UTN-FACAE*. Recuperado el 24 de Octubre de 2014, de Quito Alcaldía:
<http://declaracionesfacaesri.es.tl/Formulario-101.htm>
- M.I.Municipalidad de Guayaquil. (s.f.). *Guayas Turistico*. Recuperado el 20 de Diciembre de 2014, de
<http://www.guayas.gob.ec/turismo/guayas>
- Ministerio de Finanzas. (2013-2016). Recuperado el 25 de 11 de 2014, de
http://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2014/06/PROGRAMACION_PRESUPUESTARIA_CUATRIANUAL_2013_2016.pdf
- Pearce, D. (1999). *Diccionario Akal de Economía*. Madrid: Ediciones Akal.
- SRI. (2012). *Equidad y desarrollo*. Quito.
- SRI. (2013). Recuperado el 27 de Noviembre de 2014, de
<https://www.google.com.ec/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&cad=rja&uact=8&ved=0CBwQFjAA&url=http%3A%2F%2Fwww.sri.gob.ec%2Fde%2F167&ei=NpF3VMP6ConesAT2woK4CQ&usg=AFQjCNF-M4Rcn7kdl01JyeRxUnXVOsgArg&bvm=bv.80642063,d.eXY>
- Toscano , S. (2007). *Estudio Sintético de la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria*. Quito: Don Bosco.